ÍNDICE

ABREVIATURAS 7

INTRODUCCIÓN 11

I. ACERCAMIENTO A LA FIGURA DEL AGENTE DE DEPORTISTAS 11

II. EL INTERÉS POR EL ESTUDIO DE LA FISCALIDAD DE LOS AGENTES DE DEPORTISTAS 13

CAPÍTULO I. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS 17

I. HECHO IMPONIBLE 17

II. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN 19

III. EXENCIONES 22

IV. SUJETOS PASIVOS 26

V. CUOTA TRIBUTARIA 26

VI. TARIFAS DEL IAE 26

VII. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO 33

VIII. GESTIÓN DEL IMPUESTO 35

CAPÍTULO II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS 39

I. EL AGENTE DE DEPORTISTAS CON RESIDENCIA HABITUAL EN ESPAÑA 39

A. Residencia en España por más de 183 días 43

B. Centro de intereses familiares 51
C. Centro de intereses económicos 53
1. Comparación del volumen de ingresos obtenidos en territorio español con el resto de países o territorios 59
2. La presencia de bienes y derechos situados de España.. 60
D. Los supuestos de doble residencia internacional 65
E. La determinación de la residencia dentro del territorio español 69
1. Criterio de permanencia 71
2. Criterios económicos 72
3. Cambios de residencia 74
II. CALIFICACIÓN COMO RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS LOS OBTENIDOS POR EL AGENTE COMO PERSONA FÍSICA 77
III. DETERMINACIÓN DEL RENDIMIENTO NETO EN LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS REALIZADAS POR EL AGENTE ... 82
A. Estimación directa 83
1. Modalidad normal 86
a) Imputación temporal de ingresos y gastos. Regla general: criterio del devengo 86
b) Imputación temporal de ingresos y gastos. Reglas especiales 93
a') Criterio de caja 93
b') Operaciones a plazo o con precio aplazado 96
c') Imputación en los supuestos de cambios de residencia o por fallecimiento del contribuyente 102
d') Imputación en los casos de reversión de insolvencias y eliminación de provisiones 103
e') Imputación en casos de procesos concursales instados por agentes de deportistas 105
f') Imputación en el caso de atribución de rentas: supuesto particular de las sociedades civiles y comunidades de bienes 107
c) Obtención del rendimiento neto 115
a') Cómputo de los ingresos 115
b') Exclusión de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales afectos 121
c') Exención de las ganancias patrimoniales obtenidas a partir de los 65 años: caso de jubilación del agente de deportistas 123
d') Gastos deducibles 127
a") Elementos patrimoniales afectos 128

a''') Caso particular de la afectación de parte de la vivienda habitual y de los vehículos 133
b''') Valores de afectación y desafectación y condiciones para la deducción fiscal de los gastos derivados de los elementos afectos 137
b") Aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional..... 140
c") Gastos de personal de personas contratadas con especial relación con el agente 141
d") Primas de seguro de enfermedad 143
e") Gastos de suministros y de manutención del titular de la actividad 144
f") Gastos deducibles resultantes de incentivos fiscales 148
g") Limitaciones a la deducibilidad de gastos 150
2. Modalidad simplificada 151
3. Reducciones..... 152
a) Reducción por rendimientos irregulares..... 152
b) Otras reducciones..... 160
a') Por importe del rendimiento neto de la actividad 160
b') Por inicio de la actividad..... 162

IV. EL RENDIMIENTO NETO COMO PARTE DE LA RENTA GENERAL Y SOMETIDO A LA ESCALA GENERAL DEL IMPUESTO..... 164

V. DEDUCCIONES EN CUOTA DIRECTAMENTE RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN. 167
A. Por la realización de actividades económicas..... 167
B. Por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla 171
C. Por doble imposición internacional..... 172

VI. TRIBUTACIÓN DE LOS AGENTES, PERSONAS FÍSICAS, CUANDO ACTÚEN A TRAVÉS DE SOCIEDADES 176
A. La calificación fiscal del rendimiento obtenido 176
B. Valoración e imputación de los ingresos en caso de operaciones vinculadas 192

VII. LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL APLICADA A LOS AGENTES DE DEPORTISTAS. 208

VIII. GANANCIAS PATRIMONIALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA 215

IX. PAGOS A CUENTA 224
A. Retenciones e ingresos a cuenta 224
B. Pagos fraccionados..... 230

X. LAS OBLIGACIONES FORMALES 234
A. Declaración censal 234
B. En materia contable..... 237
C. En materia de conservación de justificantes, facturas y documentos 239
D. En materia de bienes y derechos situados en el extranjero 241
E. En materia de retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados 242
1. Retenciones e ingresos a cuenta 242
2. Pagos fraccionados 244
F. En materia de régimen de atribución de rentas..... 244
G. En materia de transparencia fiscal internacional 246
H. En materia de ganancias patrimoniales por cambio de residencia. 246

CAPÍTULO III. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES 249
I. LA ORDENACIÓN DE LA ACTIVIDAD A TRAVÉS DE SOCIEDADES 249
II. LOS REGÍMENES FORALES 252
III. RESIDENCIA FISCAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS 255
IV. INTEGRACIÓN DE LA RENTA MUNDIAL 260
V. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS..... 262
A. Criterio general de imputación: el devengo 263
B. Criterio de caja 269
C. Operaciones a plazos o con precio aplazado 269
D. Imputación en los casos de reversión de insolvencias y eliminación de provisiones (art. 11.6 de la LIS) e imputación en casos de procesos concursales instados por agentes de deportistas (art. 11.13 de la LIS) 275
VI. GASTOS DEDUCIBLES 276
A. Deducción de gastos por atenciones a clientes y en promoción de los servicios de la entidad 282
B. Amortizaciones 288
1. Amortización del inmovilizado material e inversiones inmobiliarias 290
2. Amortización según tablas 292
3. Amortización según porcentaje constante 296
4. Amortización según números dígitos 297
5. Planes de amortización 298
6. Libertad de amortización 299
7. Reversión de medidas temporales 299
8. Amortización del inmovilizado intangible 301

C. La deducción de posibles insolvencias de los deudores..... 304
D. Gastos financieros..... 306
E. Intereses de demora liquidados por la Administración 312
F. Contratos de arrendamiento financiero 314
G. Deducibilidad de las retribuciones abonadas por la sociedad al agente, socio de la entidad..... 321
H. Deducibilidad de las retribuciones abonadas a los administradores 330
I. Gastos derivados de la extinción de la relación laboral, común o especial, o de la relación mercantil a que se refiere el artículo 17.2.e) de la LIRPF 331

VII. GASTOS NO DEDUCIBLES 332
A. La condonación de créditos 333
B. Actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico..... 340
C. Gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales..... 342

VIII. REDUCCIONES DE LA BASE IMPONIBLE..... 345
A. La reserva de capitalización..... 345
B. Compensación de bases imponibles negativas..... 352

IX. INCENTIVOS FISCALES PARA ENTIDADES DE REDUCIDA DIMENSIÓN 357
A. Libertad de amortización 359
B. Amortización de los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible 366
C. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores 369
D. Reserva de nivelación de bases imponibles 371

X. PERÍODO IMPOSITIVO, DEVENGO DEL IMPUESTO Y TIPO DE GRAVAMEN 375
A. Período impositivo 375
B. Devengo del Impuesto..... 376
C. Tipo de gravamen..... 377

XI. EXENCIÓN SOBRE DIVIDENDOS Y RENTAS DERIVADAS DE LA TRANSMISIÓN DE VALORES REPRESENTATIVOS DE ENTIDADES RESIDENTES Y NO RESIDENTES EN TERRITORIO ESPAÑOL..... 378

XII. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES..... 381
A. Doble imposición 382
1. Doble imposición jurídica 382

2. Doble imposición económica internacional..... 384
B. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla..... 386
C. Deducciones por creación de empleo..... 387
1. General..... 387
2. Deducciones por creación de empleo para trabajadores con discapacidad..... 390
3. Normas para la aplicación de las deducciones por creación de empleo en sus dos modalidades..... 390
XIII. PAGOS FRACCIONADOS..... 393
XIV. CAMBIOS DE RESIDENCIA FISCAL..... 397
XV. OBLIGACIONES CONTABLES, DE CONSERVACIÓN DE DOCUMENTOS E INFORMACIÓN..... 399
XVI. OBLIGACIÓN DE RETENER E INGRESAR A CUENTA..... 400
XVII. GESTIÓN DEL IMPUESTO..... 402

CAPÍTULO IV. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES..... 403
I. LA OBTENCIÓN DE RENTAS EN ESPAÑA POR NO RESIDENTES: CONTRIBUYENTES Y HECHO IMPONIBLE..... 403
II. RESPONSABLES DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS DE LOS NO RESIDENTES..... 407
III. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE..... 409
A. Hecho imponible..... 409
B. Exención por aplicación de CDI..... 415
C. Base imponible..... 418
D. Cuota tributaria..... 421
E. Deducciones..... 421
F. Devengo..... 421
G. Declaración..... 422
H. Representantes..... 426
I. Retenciones e ingresos a cuenta..... 426
J. Obligaciones formales..... 428
K. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero..... 428
L. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea..... 430
IV. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE..... 433
A. Concepto de establecimiento permanente..... 433
B. Cláusula de agencia..... 443

C. Nombramiento de representante 450
D. Rentas imputadas al establecimiento permanente 451
E. Determinación de la base imponible 453
F. Deuda tributaria 460
G. Deducciones a la cuota íntegra 461
H. Período impositivo y devengo 462
I. Declaración 463
J. Obligaciones contables, registrales y formales 464
K. Pagos a cuenta 464
L. Entidades en régimen de atribución de rentas que dispongan de establecimiento permanente en España 465

CAPÍTULO V. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO 469

I. EQUIPARACIÓN DEL AGENTE DE DEPORTISTAS COMO EMPRESARIO O PROFESIONAL EN EL ÁMBITO DEL IVA... 469

II. CLASES DE OPERACIONES REALIZADAS POR EL AGENTE DE DEPORTISTAS SUJETAS AL IMPUESTO 473

III. EL CASO PARTICULAR DE LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS REALIZADAS POR EL AGENTE A UNA SOCIEDAD EN SU CONDICIÓN DE SOCIO 476

IV. LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS 483
A. Reglas generales y especiales a aplicar al caso de los agentes de deportistas 483
B. Localización de la operación en el caso de cesión de derechos económicos de los deportistas 495

V. DEVENGO DEL IMPUESTO 497
A. Reglas generales 497
B. La opción por el régimen especial del criterio de caja 504

VI. LA BASE IMPONIBLE 519
A. Regla general 519
B. Reglas especiales 523
C. Modificación de la base imponible en determinados supuestos 526
1. Por causas sobrevenidas que dejen sin efecto la operación 526
2. Por concurso de acreedores 531
3. Por impago en situaciones no concursales 533

VII. REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO 536
A. Requisitos formales en la repercusión del IVA 537
B. La repercusión debe practicarse a la persona destinataria de la operación. Problemas derivados de la asunción del

pago de los servicios por persona diferente al destinatario de los mismos 541
C. Rectificación de las cuotas repercutidas 561

VIII. TIPO DE GRAVAMEN 565

IX. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES 566
A. Sujetos pasivos 566
B. Responsables 569

X. DEDUCCIÓN DE LAS CUOTAS SOPORTADAS POR LOS AGENTES EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS 574
A. Requisitos materiales de la deducción 576
B. Requisitos formales 586
C. Plazo para ejercitar el derecho a la deducción 592
D. Concursos de acreedores 595
E. Deducción de las cuotas soportadas o satisfechas con anterioridad al inicio de la actividad 597
F. Rectificación de las deducciones 601

XI. DEVOLUCIÓN DEL IVA POR OPERACIONES INTERIORES 602
A. Régimen general 602
B. Régimen especial de devolución mensual 604

XII. GESTIÓN DEL IVA: LIQUIDACIONES, OBLIGACIONES FORMALES, REGISTRALES Y LIBROS OBLIGATORIOS 608
A. Períodos de liquidación del IVA 609
B. Declaraciones recapitulativas 613
C. Declaraciones informativas del artículo 36 del Real Decreto 1065/2007 615
D. Declaración anual de operaciones con terceras personas... 617
E. Obligaciones censales 618
F. Obligaciones formales respecto de las facturas 619
G. Obligaciones en materia de libros registro en el IVA 623

BIBLIOGRAFÍA 629