SUMARIO

1. INTRODUCCIÓN Y MARCO CONCEPTUAL 13
1.1. Objeto y alcance del estudio 13
1.2. Concepto de persona con discapacidad a efectos tributarios 14
1.3. Reconocimiento y acreditación de la discapacidad 15

2. BENEFICIOS FISCALES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS 17
2.1. Prestaciones, ayudas y rentas exentas 22
2.2. Especialidades aplicables a los rendimientos del trabajo 29
2.3. Especialidades aplicables al ejercicio de actividades económicas 33
2.4. Mínimos personales y familiares vinculados a la discapacidad 37
2.4.1. Mínimos estatales 38
2.4.2. Mínimos autonómicos 47
2.5. Reducciones en los supuestos de tributación conjunta 50
2.6. Patrimonios especialmente protegidos de las personas con discapacidad 55
2.6.1. Aportaciones y régimen fiscal aplicable 55
2.6.2. Ventajas fiscales asociadas 57
2.7. Sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad 62
2.7.1. Aportaciones 62
2.7.2. Régimen fiscal aplicable 64
2.8. Deducciones estatales y autonómicas relacionadas con la discapacidad . . . 68
2.8.1. Deducciones estatales 69
2.8.2. Deducciones autonómicas 77

3. BENEFICIOS FISCALES EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO 85
3.1. Operaciones exentas. 85
3.2. Aplicación de tipos impositivos reducidos 87

4. INCENTIVOS FISCALES EMPRESARIALES POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD 95

5. BENEFICIOS FISCALES EN LOS IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO Y LAS TRANSMISIONES PATRIMONIALES 99
5.1. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones 101
5.1.1. Beneficios estatales en sucesiones 102
5.1.2. Beneficios estatales en donaciones. 103
5.1.3. Beneficios autonómicos 105
5.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados 108
5.2.1. Beneficios estatales 109
5.2.2. Beneficios autonómicos 110
5.3. Impuesto sobre el Patrimonio. 114
5.4. Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas 118

6. BENEFICIOS FISCALES RELACIONADOS CON LOS VEHÍCULOS ... 121
6.1. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte —impuesto de matriculación— 121
6.2. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica —impuesto de circulación— 125

7. BENEFICIOS FISCALES EN OTROS TRIBUTOS LOCALES 129
7.1. Impuesto sobre Actividades Económicas 130
7.2. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras 130
7.3. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana 131

8. INCIDENCIA DE LAS COMPETENCIAS AUTONÓMICAS Y LOCALES ... 135
8.1. Beneficios fiscales estatales y competencias normativas autonómicas 135
8.2. Diferencias territoriales y criterios para determinar la normativa aplicable 137
8.3. Papel de las ordenanzas fiscales locales 140

ANEXO
CASOS PRÁCTICOS

Casos sobre beneficios fiscales en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Caso práctico | Deducción en IRPF, cónyuge con discapacidad a cargo 147

Caso práctico | IRPF, pérdida del grado de discapacidad. 149

Caso práctico | Aportaciones y rescate parcial en plan de pensiones a favor de persona con discapacidad 150

Caso práctico | Necesidad de documento público notarial para aplicar los beneficios fiscales del IRPF en aportaciones a patrimonios protegidos 153

Caso práctico | Forma de regularizar en IRPF el exceso cobrado anticipadamente de la deducción por persona con discapacidad a cargo 154

Caso práctico | Reducción en IRPF por aportaciones a sistemas de previsión social a favor de hijos con discapacidad 156

Caso práctico | ¿Puede aplicarse el mínimo por discapacidad en el IRPF en ejercicios previos al reconocimiento formal? 158

Caso práctico | Deducción por descendiente con discapacidad cuando el contribuyente cotiza en la Seguridad Social de otro país 160

Caso práctico | Cálculo del límite de renta para aplicar deducción por cónyuge con discapacidad a cargo en IRPF 162

Caso práctico | Deducción en IRPF por cónyuge con discapacidad a cargo y posibilidad de que la apliquen ambos cónyuges 163

Caso práctico | Prorrateo de la deducción en IRPF por ascendiente con discapacidad a cargo cuando el ascendiente vive 6 meses con cada hijo. 165

Caso práctico | Límite de la deducción en IRPF por ascendiente con discapacidad a cargo cuando el hijo solo está de alta en la Seguridad Social parte del año. 167

Caso práctico | Mínimo personal y familiar en caso de matrimonio mayor de 65 que tributa conjuntamente, siendo uno de ellos persona con discapacidad (IRPF) 168

Caso práctico | Acreditación de la discapacidad para aplicar el mínimo en IRPF por jubilados que antes cobraron incapacidad permanente. 170

Caso práctico | Cálculo de la deducción en IRPF por cónyuge con discapacidad a cargo en la declaración si se ha cobrado el abono anticipado durante parte del ejercicio 172

Caso práctico | Contribuyente que cobra pensión de un plan de pensiones, ¿puede aplicar la deducción en IRPF por cónyuge con discapacidad a cargo? . . . 174

Caso práctico | Límite de renta para aplicar la deducción por ascendiente con discapacidad a cargo que percibe una pensión de jubilación de la Seguridad Social . 176

Caso práctico | Mínimo por descendiente en IRPF con discapacidad que reside fuera del domicilio familiar por razón de su enfermedad. 178

Caso práctico | ¿Puede usarse el patrimonio protegido para pagar un centro educativo especializado en autismo? 180

Casos sobre beneficios fiscales en el IVA

Caso práctico | IVA en la enseñanza de natación adaptada por un autónomo a personas con discapacidad 185

Caso práctico | Tipo de IVA aplicable a la compra de vivienda nueva por persona con discapacidad 187

Caso práctico | Tipo impositivo aplicable en IVA para la adquisición de vehículos por persona con discapacidad o movilidad reducida. 189

Caso práctico | Regularización del IVA por venta anticipada de un vehículo adquirido al tipo reducido del 4 % 191

Casos sobre incentivos fiscales empresariales por la contratación de personas con discapacidad

Caso práctico | Cálculo de la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad en IS 195

Caso práctico | Deducción en el IS por creación de empleo de trabajadores con discapacidad en un centro especial de empleo 197

Casos sobre beneficios fiscales en los impuestos sobre el patrimonio y las transmisiones patrimoniales

Caso práctico | Aplicación de la reducción por discapacidad en el ISD con certificado emitido después del devengo 201

Caso práctico | Solicitud del tipo reducido del 3,5 % en el ITPAJD tras autoliquidar al 8 % 203

Casos sobre beneficios fiscales relacionados con vehículos

Caso práctico | ¿Se puede aplicar la exención en el IVTM desde la solicitud de reconocimiento inicial de grado de discapacidad? 207

Caso práctico | Venta antes de cuatro años de un vehículo exento del impuesto de matriculación por discapacidad. 209

Caso práctico | Exención del impuesto de matriculación de un vehículo matriculado a nombre de una persona con discapacidad 211

Caso práctico | Exención en el IVTM de un vehículo para personas de movilidad reducida 213

Casos sobre beneficios fiscales en otros tributos locales

Caso práctico | Exención en el IAE de una fundación de personas con discapacidad que vende productos elaborados en sus talleres. 217

Caso práctico | Bonificación del ICIO por obras de acceso y habitabilidad para personas con discapacidad 220

Caso práctico | No sujeción al IIVTNU de la vivienda heredada por una persona con discapacidad tras el fallecimiento de su madre por violencia contra la mujer . . . 222