

# ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
INTRODUCCIÓN .....	11
 CAPÍTULO PRIMERO <b>EL GRAVAMEN DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES. ASPECTOS GENERALES</b> 	
1. INTRODUCCIÓN AL CONCEPTO Y PROBLEMÁTICA DE LAS GANANCIAS DE CAPITAL .....	17
1.1. La conceptualización de las ganancias de capital .....	17
1.2. Las ganancias de capital en el Derecho Tributario español .....	20
1.3. La delimitación positiva de las ganancias de capital .....	23
1.4. La delimitación negativa de las ganancias patrimoniales .....	27
1.5. El problema de la realización o no de las ganancias .....	28
1.6. La delimitación entre ganancias nominales y reales .....	31
1.7. La distinción entre ganancias de capital y rendimientos ordinarios .....	33
1.8. Las peculiaridades de las transmisiones lucrativas .....	34
1.9. Conclusiones .....	37
2. LA TEORÍA HACENDÍSTICA Y EL GRAVAMEN DE LAS GANANCIAS DE PATRIMONIO .....	39
2.1. Las controversias en la Teoría Hacendística .....	39
2.2. Las alternativas existentes para el gravamen .....	43
2.3. El gravamen dentro de los impuestos personales sobre la renta <i>versus</i> gravamen en un impuesto independiente .....	45
2.3.1. Gravamen de las ganancias de capital junto con el resto de las rentas en el impuesto personal sobre la renta .....	46
2.3.2. Gravamen de las ganancias de capital en un impuesto independiente del impuesto sobre la renta personal .....	47
2.4. El efecto acumulación y concentración en un determinado ejercicio ( <i>Bunching effect</i> ) o el problema de la irregularidad .....	48
2.5. El problema de la inflación .....	49
2.6. El efecto cerrojo o <i>Lock in effect</i> .....	50
2.7. Otros problemas vinculados .....	52
2.8. Las posibilidades del impuesto dual .....	53
2.9. Conclusiones .....	63

CAPÍTULO SEGUNDO

**EL GRAVAMEN DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES EN ESPAÑA:  
EVOLUCIÓN HISTÓRICA**

1. La tributación de las ganancias patrimoniales en la Ley 44/1978, de 8 de septiembre, del IRPF .....	67
1.1. Concepto .....	67
1.2. Cuantificación de la ganancia o pérdida patrimonial .....	68
1.3. El tratamiento de la irregularidad. Integración y compensación de pérdidas ..	69
1.4. Gravamen .....	69
1.5. Tratamiento de la inflación .....	70
1.6. Conclusiones y Valoración .....	71
1.7. La Ley 48/1985, de 27 de diciembre, de Reforma Parcial del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	72
1.7.1. Las novedades introducidas por la Ley .....	72
1.7.2. Conclusiones y valoración .....	73
2. LOS PRECEDENTES INMEDIATOS DE LA ACTUAL TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS DE PATRIMONIO EN ESPAÑA: LA LEY 18/1991 Y EL RDL 7/1996 ..	75
2.1. Introducción .....	75
2.2. Concepto y delimitación de las ganancias patrimoniales .....	76
2.3. Cuantificación de la ganancia/pérdida de patrimonio .....	76
2.4. El Sistema de Memoria Finita sobre la ganancia/pérdida de patrimonio. La corrección o no de la inflación .....	77
2.5. El tratamiento de la irregularidad. La división de la Base imponible, el sistema de integración y compensación y el gravamen diferenciado .....	81
2.6. Valoración de la tributación de las ganancias patrimoniales en la Ley 18/1991 ..	83
2.7. El Real Decreto Ley 7/1996, de 7 de junio de modificación del régimen tributario para las ganancias y pérdidas patrimoniales .....	84
2.8. Las peculiaridades de Régimen Transitorio .....	86
2.9. Valoración sobre las modificaciones introducidas en el Real Decreto-Ley 7/1996 ..	88
2.10. Conclusiones .....	89

CAPÍTULO TERCERO

**EL GRAVAMEN DE LAS GANANCIAS  
DE PATRIMONIO. RÉGIMEN VIGENTE**

1. LA TRIBUTACIÓN ACTUAL EN ESPAÑA DE LAS GANANCIAS DE PATRIMONIO: LAS LEYES 40/1998 Y 46/2002 .....	93
1.1. Introducción .....	93

1.2. Concepto y delimitación de las ganancias patrimoniales .....	96
1.3. Cuantificación de la ganancia/pérdida de patrimonio .....	99
1.4. El Régimen Transitorio especial .....	100
1.5. El sistema de integración y compensación. El gravamen .....	101
1.6. Las soluciones a los grandes problemas .....	107
1.6.1. El tratamiento de la irregularidad .....	107
1.6.2. La corrección de la inflación .....	108
1.7. Una reflexión de conjunto sobre el régimen vigente .....	109
2. ASPECTOS CUANTITATIVOS DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES EN ESPAÑA ..	115
2.1. Evolución y estructura .....	115
2.2. La distribución de las variaciones patrimoniales por tramos .....	118
2.3. Los determinantes de las variaciones patrimoniales .....	122
3. ANÁLISIS COMPARADO DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS DE PATRI- MONIO EN LA UNIÓN EUROPEA .....	125
3.1. Naturaleza de la imposición sobre las ganancias de capital .....	125
3.2. El gravamen de las ganancias de capital .....	127
3.3. Conclusiones y valoración .....	130

#### CAPÍTULO CUARTO

### **PROPUESTAS DE REFORMA DEL GRAVAMEN DE LAS GANANCIAS DE PATRIMONIO EN ESPAÑA**

1. LAS ÚLTIMAS PROPUESTAS DE REFORMA DEL GRAVAMEN DE LAS GANANCIAS DE PATRIMONIO EN ESPAÑA .....	133
1.1. Los condicionantes actuales del gravamen .....	133
1.2. Las alternativas barajadas en la última reforma en España .....	138
1.2.1. La opción de un sistema basado en un impuesto independiente del impuesto personal sobre la renta .....	138
1.2.2. La opción de un sistema basado en la no sujeción .....	138
1.2.3. La opción de un sistema dual de imposición .....	139
1.2.4. La opción elegida por el sistema tributario vigente .....	143
1.2.5. El informe de la Comisión de expertos .....	146
1.3. Las soluciones contempladas para el problema de la irregularidad .....	150
1.4. Las soluciones contempladas para el problema de la inflación .....	158
1.5. Otras soluciones propuestas .....	161
1.6. El Anteproyecto de Ley de IRPF .....	163
1.7. Los efectos de las distintas propuestas de reforma sobre los tipos impositivos efectivos .....	166

	<u>Páginas</u>
2. CONCLUSIONES PARA UNA REFORMA .....	175
2.1. Consideraciones hacendísticas acerca del gravamen de las ganancias patrimoniales .....	175
2.2. Antecedentes y realidad actual del gravamen de las ganancias patrimoniales en España .....	179
2.3. Las ganancias patrimoniales en los países de la Unión Europea .....	186
2.4. Las propuestas recientes de reforma de las ganancias patrimoniales en España ..	187
2.5. Una propuesta personal .....	189
BIBLIOGRAFÍA .....	193