

ÍNDICE

	<i>Páginas</i>
INTRODUCCIÓN.....	17
I	
CARACTERÍSTICAS DE LOS MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN ESPAÑA EN EL PERÍODO 1845-1998	
1. CARACTERÍSTICAS DE LOS MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN ESPAÑA EN EL PERÍODO 1845-1998	21
II	
MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1845	
2. LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1845.....	29
2.1. SUBSIDIO INDUSTRIAL y DE COMERCIO	30
2.1.1. Concepto, regulación legal y ámbito de aplicación	30
2.1.2. Naturaleza y Caracteres	32
2.1.3. Hecho Imponible.....	32
2.1.4. Sujeto Pasivo	32
2.1.5. Exenciones.....	33
2.1.6. Período Impositivo.....	34
2.1.7. Base Imponible	34
2.1.8. Cuotas	34
2.1.9. Gestión	36
2.1.9.1. Encabezamientos.....	37
2.1.10. Inspección.....	38
2.1.11. Método de Estimación Objetiva de las Cuotas	39
2.1.11.1. Clasificación de poblaciones y su rectificación....	40
2.1.11.2. Formación de matrículas.....	40
2.1.11.3. Constitución de los gremios	41
2.1.11.4. Reclamaciones de agravio contra las matrículas...	42
2.1.12. Conclusiones	43
2.2. CONTRIBUCIÓN DE INMUEBLES, CULTIVO Y GANADERÍA	47

	<i>Páginas</i>
2.2.1. Concepto	47
2.2.2. Naturaleza y Caracteres	48
2.2.3. Hecho Imponible.....	48
2.2.4. Sujeto Pasivo	48
2.2.5. Exenciones.....	48
2.2.6. Período Impositivo.....	49
2.2.7. Base Imponible	49
2.2.8. Cuotas	49
2.2.9. Método de Estimación Objetiva de la riqueza para el reparto de la cuota de la contribución de inmuebles, cultivo y ganadería entre los propietarios de un Municipio	49
2.2.9.1. Nombramiento de Peritos Repartidores	50
2.2.9.2. Comisiones Especiales de Evaluación y de Repartimiento.....	52
2.2.9.3. Las Evaluaciones de Productos, Formación y rectificación de Padrones de la Riqueza Inmueble, Cultivo y Ganadería.....	52
2.2.9.3.1. Presentación de declaraciones juradas	52
2.2.9.3.2. Evaluación	55
2.2.9.3.2.1. Evaluación de la Riqueza Rústica	55
2.2.9.3.2.2. Evaluación de la Riqueza Urbana	56
2.2.9.3.2.3. Evaluación de la Riqueza Pecuaria	57
2.2.9.3.3. Formación y rectificación del padrón de la Riqueza Inmueble, Cultivo y Ganadería	57
2.2.9.4. Reparto del cupo en cada Municipio	58
2.2.9.5. Reclamaciones de Agravios.....	59
2.2.10. Conclusiones	61
2.3. CONTRIBUCIÓN SOBRE INQUILINATOS.....	64
2.3.1. Naturaleza y Caracteres	64
2.3.2. Hecho Imponible.....	65
2.3.3. Sujeto Pasivo	65
2.3.4. Exenciones.....	65
2.3.5. Período Impositivo.....	65
2.3.6. Base Imponible	65
2.3.7. Cuotas	65
2.3.8. Conclusiones	66

III

**MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES
EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1868**

3.	LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1868.....	69
3.1.	INTRODUCCIÓN	69
3.2.	IMPUESTO PERSONAL	70
3.2.1.	Concepto, regulación legal y ámbito de aplicación	70
3.2.2.	Naturaleza y Caracteres	71
3.2.3.	Hecho Imponible.....	71
3.2.4.	Sujeto Pasivo	71
3.2.5.	Exenciones.....	72
3.2.6.	Periodo Impositivo.....	72
3.2.7.	Base Imponible	72
3.2.8.	Cuotas	73
3.2.9.	Método de Estimación Objetiva de las cuotas	73
3.2.9.1.	Señalamiento de cupos provinciales y municipales.	73
3.2.9.2.	Juntas Repartidoras	74
3.2.9.3.	Declaraciones juradas que deben presentar los con- tribuyentes	75
3.2.9.4.	Fijación de las cuotas	75
3.2.9.5.	Formación de relaciones nominales de haberes de los repartimientos, y reclamaciones de los contri- buyentes	76
3.2.9.6.	Ocultaciones.....	77
3.2.9.7.	La cobranza del impuesto y las partidas fallidas ..	78
3.3.	CONCLUSIONES	78

IV

**MÉTODOS DE ESTIMACION OBJETIVA DE BASES FISCALES
EN EL IMPUESTO DE LA CONTRIBUCION SOBRE LAS UTILIDADES
DE LA RIQUEZA MOBILIARIA CREADA POR LA REFORMA TRIBUTARIA
DE FERNANDEZ VILLAVERDE EN EL AÑO 1900**

4.	LA REFORMA TRIBUTARIA DE FERNÁNDEZ VILLAVERDE EN EL AÑO 1900.....	81
4.1.	INTRODUCCIÓN	81
4.2.	CONTRIBUCIÓN SOBRE LAS UTILIDADES DE LA RIQUEZA MOBILIARIA.....	84
4.2.1.	Concepto, regulación legal y ámbito de aplicación	84
4.2.2.	Naturaleza y Caracteres	85
4.2.3.	Hecho Imponible.....	86
4.2.4.	Sujeto Pasivo	86
4.2.5.	Exenciones.....	86

	<i>Páginas</i>
4.2.6. Base Imponible	90
4.2.7. Cuotas	91
4.2.8. Gestión	93
4.2.9. Métodos de Estimación Objetiva de las bases fiscales en la contribución sobre las utilidades de la riqueza mobiliaria	95
4.2.9.1. Tarifa 1ª	95
4.2.9.1.1. Determinación de la Base Imponible según la Ley de 27 de marzo de 1900 y Reglamento de 30 de marzo de 1900...	95
4.2.9.1.2. Determinación de la Base Imponible según la Ley de 20 de abril de 1922...	96
4.2.9.2. Tarifa 2ª	98
4.2.9.2.1. Determinación de la Base Imponible según la Ley de 27 de marzo de 1900 y Reglamento de 30 de marzo de 1900...	98
4.2.9.2.2. Determinación de la Base Imponible según la Ley de 20 de abril de 1922...	98
4.2.9.3. Tarifa 3ª	99
4.2.9.3.1. Antecedentes: Determinación de las utilidades en la Contribución Industrial según el Reglamento de 1896	99
4.2.9.3.2. Determinación de las utilidades según la Ley de 27 de marzo de 1900 y Reglamento de 30 de marzo de 1900	100
4.2.9.3.3. Determinación de las utilidades en el Reglamento de 17 de septiembre de 1906 .	101
4.2.9.3.4. Cuotas fijas establecidas por la Ley de 29 de diciembre de 1910	102
4.2.9.3.5. Determinación de la Base Imponible según la Ley de 29 de abril de 1922...	103
4.2.9.4. Jurados Provinciales de Estimación y Jurado de Utilidades	107
4.3. CONCLUSIONES	111

V

**MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES
EN EL PROYECTO DE IMPUESTO SOBRE RENTAS Y GANANCIAS
DE CALVO SOTELO DEL AÑO 1926**

5. LA REFORMA TRIBUTARIA DE CALVO SOTELO EN EL AÑO 1926....	119
5.1. INTRODUCCIÓN	119
5.2. LA IMPOSICIÓN DIRECTA ESPAÑOLA EN 1926	119

5.3.	MODIFICACIONES EN LA CONTRIBUCIÓN INDUSTRIAL DE COMERCIO Y PROFESIONES.....	120
5.4.	EL PROYECTO DE IMPUESTO SOBRE LAS RENTAS Y GANANCIAS	121
5.4.1.	Antecedentes	121
5.4.2.	Estructura general del Proyecto.....	122
5.4.3.	Métodos de Estimación Objetiva de las bases fiscales en el Proyecto del Impuesto sobre rentas y ganancias	125
5.4.3.1.	Evaluación de las rentas de la propiedad inmueble .	125
5.4.3.2.	Evaluación de las rentas del capital mobiliario	127
5.4.3.3.	Evaluación de los beneficios de la explotación del suelo	128
5.4.3.4.	Evaluación de los beneficios del comercio, de la industria y de los negocios	131
5.4.3.5.	Evaluación de las retribuciones del trabajo	138
5.4.4.	Informe de la Comisión.....	139
5.4.5.	Alternativa de reforma propuesta por la Comisión	142
5.4.6.	Conclusiones	144

VI

MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE LARRAZ DEL AÑO 1940

6.	MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE LARRAZ DE 1940.....	151
6.1.	LA REFORMA TRIBUTARIA DE LARRAZ	151
6.2.	MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA EN LA CONTRIBUCIÓN DE USOS Y CONSUMOS	154
6.2.1.	Libro I: Productos Transformados	154
6.2.2.	Libro II: Energía y Primeras Materias.....	156
6.2.2.1.	Impuesto sobre el Gas, la Electricidad y el Carburo de Calcio	156
6.2.2.1.1.	Régimen de Conciertos	156
6.2.2.2.	Impuesto sobre la Pólvora y Mezclas Explosivas .	157
6.2.3.	Libro III: Comunicaciones.....	157
6.2.3.1.	Impuesto sobre los Transportes por vías terrestres y fluviales	158
6.2.3.2.	Régimen de Celebración de Conciertos	160
6.2.4.	Libro IV: Impuestos Especiales	162
6.2.5.	Libro V: Consumos de Lujo.....	162
6.2.5.1.	Impuesto de Lujo	163
6.2.5.1.1.	Conciertos con las Corporaciones Locales	165
6.2.5.1.2.	Conciertos gremiales e individuales..	166

	<i>Páginas</i>
6.3. JURADOS DE VALORACIÓN	168
6.4. CONTRIBUCIÓN RÚSTICA: MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE LA BASE .	169
6.4.1. Sistema de Cupo	169
6.4.2. Sistema de Cuota	170

VII

MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1957

7. LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1957.....	175
7.1. MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA GLOBAL	176
7.1.1. Concepto	176
7.1.2. El Fraude Fiscal como justificación de las Estimaciones Ob- jetivas Globales	178
7.1.3. El Fraude Fiscal y la Administración Tributaria.....	179
7.1.4. La colaboración social	180
7.1.5. Evaluaciones Globales y Convenios.....	181
7.1.6. Naturaleza jurídica de las evaluaciones globales	183
7.1.7. Naturaleza jurídica de los convenios	184
7.1.8. Delimitación conceptual del procedimiento de las estima- ciones objetivas	185
7.2. PROCEDIMIENTO DE LAS EVALUACIONES GLOBALES	186
7.2.1. Generalidad del Régimen.....	186
7.2.2. Ambito territorial y temporal	187
7.2.3. Composición de las Juntas.....	188
7.2.4. La Ponencia	188
7.2.5. Los Comisionados	189
7.2.5.1. Elección de los Comisionados	189
7.2.5.2. Configuración jurídica de la representación	189
7.2.5.3. El Asesor.....	190
7.2.6. Relaciones de Contribuyentes	190
7.2.7. Funcionamiento de las Juntas.....	191
7.2.8. Aprobación de módulos e índices	192
7.2.9. Aprobación de la Evaluación Global por la Junta	195
7.2.10. Estudios Económicos	196
7.2.11. Aprobación de la Evaluación Global por la Junta	198
7.2.12. Falta de acuerdo en la Junta	199
7.2.13. Asignaciones individuales	200
7.2.14. Recursos contra las Bases.....	200
7.2.14.1. Recurso de Agravio Absoluto.....	201
7.2.14.2. Recurso de Agravio Comparativo	202
7.2.14.3. Recurso de Aplicación indebida de las reglas de distribución	203

	<i>Páginas</i>
7.3. PROCEDIMIENTO DE LOS CONVENIOS	204
7.3.1. Ambito de aplicación	205
7.3.2. Solicitud y admisión de los Convenios.....	205
7.3.3. La Comisión Mixta	206
7.3.4. Elaboración de la propuesta de Convenio	207
7.3.5. Aprobación de la propuesta de Convenio.....	208
7.3.6. La aprobación o denegación del Convenio	208
7.3.7. La Comisión Ejecutiva	208
7.3.8. Recursos.....	209
7.3.9. Reclamaciones por inclusión indebida o cese en el ejercicio de la actividad	209
7.3.10. Datos estadísticos de resultados de las Juntas de Evaluación Global en la Cuota por Beneficios del Impuesto Industrial..	210
7.4. CONCLUSIONES	211

VIII

MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1964

8. LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1964.....	217
8.1. FINALIDADES DE CARÁCTER TRIBUTARIO	217
8.2. LA ESTRUCTURA DE LOS IMPUESTOS EN 1964.....	219
8.2.1. Impuestos Directos	219
8.2.2. Impuestos Indirectos	219
8.3. RÉGIMEN DE CONVENIOS.....	220
8.4. RÉGIMEN DE EVALUACIÓN GLOBAL	220
8.5. EL DECRETO-LEY DE 3 DE OCTUBRE DE 1966.....	220
8.6. CONTRIBUCIÓN TERRITORIAL RÚSTICA Y PECUARIA	221
8.6.1. Método de Estimación Objetiva de la Base Imponible en la Cuota Proporcional.....	224
8.6.2. Modificaciones introducidas por la Orden de 29 de diciem- bre de 1965	226
8.6.3. Régimen de Estimación Objetiva y Juntas Mixtas	226
8.6.4. Régimen de Estimación por los Jurados Tributarios.....	231
8.6.5. Determinación de la Base Imponible.....	231
8.6.6. Disposiciones que la desarrollan.....	232
8.7. CONTRIBUCIÓN URBANA.....	238
8.7.1. Método de Estimación de las Bases Imponibles	239
8.7.1.1. Constitución de Juntas Mixtas	239
8.7.1.2. Funcionamiento de las Juntas Mixtas.....	241

	<i>Páginas</i>
8.7.1.3. Jurados Tributarios	243
8.7.1.4. Gestión de la Contribución.....	243
8.7.2. Normas de desarrollo de la Contribución Territorial Urbana..	245
8.8. CONCLUSIONES: BALANCE DE LAS ESTIMACIONES OBJETIVAS GLOBALES	252
8.8.1. La lucha contra el Fraude Fiscal	254
8.8.2. La colaboración social	255
8.8.3. Los principios de la imposición	256
8.8.4. La Administración Tributaria	258
8.8.5. Contribución Territorial Rústica y Pecuaria.....	259
8.8.6. Contribución Urbana	259

IX

MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1977

9. MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1977	263
9.1. INTRODUCCIÓN: LA LEY 50/1977 SOBRE MEDIDAS URGENTES DE REFORMA FISCAL.....	263
9.2. ESTIMACIÓN OBJETIVA SINGULAR DE BASES IMPONIBLES	265
9.2.1. Antecedentes	265
9.2.2. Concepto y Características	266
9.2.3. Procedimiento	271
9.2.3.1. Ámbito de aplicación	271
9.2.3.2. Exclusiones	271
9.2.3.3. Voluntariedad del Procedimiento.....	273
9.2.4. Determinación de rendimientos	273
9.2.4.1. Actividades profesionales.....	274
9.2.4.2. Actividades empresariales.....	276
9.2.4.3. Obligaciones formales	280
9.2.4.4. Declaraciones.....	281
9.2.4.5. Comprobación.....	282
9.3. CONCLUSIONES	283

X

MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1991

10. DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE EN LA LEY 18/1991, DE 6 DE JUNIO, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.....	289
---	-----

	<i>Páginas</i>
10.1. EL NUEVO RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA	290
10.1.1. Objetivos de la Reforma.....	290
10.1.2. Características.....	290
10.1.3. Contenido	291
10.1.4. Implantación.....	293
10.1.5. Creación de Unidades de Control	297
10.2. MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE LAS BASES IMPONIBLES EN EL RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA POR SIGNOS, ÍNDICES Y MÓDULOS (EXCEPTO AGRICULTURA Y GANADERÍA)	297
10.2.1. Determinación del Rendimiento en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	298
10.2.2. Índices correctores.....	299
10.2.3. Circunstancias excepcionales.....	299
10.2.4. Reducciones	300
10.2.5. Pagos fraccionados	301
10.2.6. Determinación de la Cuota en el Régimen Simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido	301
10.3. MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE LA BASE IMPONIBLE EN EL RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA POR MÓDULOS PARA AGRICULTURA Y GANADERÍA	302
10.3.1. Determinación del Rendimiento Neto.....	303
10.3.1.1. Reducción de los índices de Rendimiento Neto en las explotaciones situadas en las zonas afectadas por la sequía	304
10.3.2. Índices correctores.....	304
10.3.3. Reducciones	305
10.3.4. Circunstancias excepcionales.....	306
10.3.5. Características.....	306
10.3.6. Retención en origen.....	306
10.3.7. Obligaciones formales.....	307
10.3.8. Límite de aplicación	307
10.3.9. Determinación de la Cuota en el Régimen Simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido	307
10.4. MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE LA BASE IMPONIBLE EN EL RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA POR COEFICIENTES	308
10.4.1. Concepto y ámbito de aplicación	308
10.4.1.1. Ambito de aplicación.....	309
10.4.2. Determinación del Rendimiento Neto.....	310
10.4.2.1. Ingresos Integros	310

	<u>Páginas</u>
10.4.3. Gastos deducibles	311
10.4.4. Coeficiente de gastos	312
10.4.5. Rendimiento Neto por coeficientes	312
10.5. CONCLUSIONES	312

XI

**MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES
EN LA REFORMA DE 1997-98**

11. MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE LAS BASES FISCALES EN LA REFORMA DE 1997-98.....	319
11.1. LA REFORMA DE 1977-98.....	319
11.1.1. Introducción	319
11.1.2. Objetivos.....	320
11.2. MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA.....	321
11.2.1. Estimación directa. Modalidad normal	321
11.2.2. Estimación directa. Modalidad simplificada.....	323
11.2.3. Pagos fraccionados	325
11.2.4. Régimen de Estimación Objetiva (excepto actividades agrí- colas y ganaderas).....	325
11.2.4.1. Determinación del Rendimiento Neto en el Ré- gimen de Estimación Objetiva (excepto activi- dades agrícolas y ganaderas).....	328
A) Fase 1: Determinación del Rendimiento Neto Previo.....	328
B) Fase 2: Determinación del Rendimiento Neto Minorado	333
C) Fase 3: Determinación del Rendimiento Neto de Módulos ajustado	335
D) Fase 4: Determinación del Rendimiento Neto calculado por Estimación Objetiva	337
E) Fase 5: Determinación del Rendimiento Neto Reducido.....	338
F) Fase 6: Determinación del Rendimiento Neto de la Actividad.....	338
11.2.5. Estimación Objetiva para las actividades agrícolas y ga- naderas	338
11.2.5.1. Concepto y ámbito de aplicación.....	338
11.2.5.2. Magnitud de exclusión del Régimen de Esti- mación Objetiva.....	342
11.2.5.3. Determinación del Rendimiento Neto	343

	<i>Páginas</i>
A) Fase 1: Determinación del Rendimiento Neto Previo.....	343
B) Fase 2: Determinación del Rendimiento Neto Minorado	345
C) Fase 3: Determinación del Rendimiento Neto de Módulos ajustado	347
D) Fase 4: Determinación del Rendimiento Neto calculado por Estimación Objetiva..	348
E) Fase 5: Determinación del Rendimiento Neto Reducido.....	349
F) Fase 6: Determinación del Rendimiento Neto de la Actividad.....	349
11.3. CONCLUSIONES	350
XII	
RESUMEN DE LOS MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN ESPAÑA EN EL PERÍODO 1845-1998	
12. RESUMEN DE LOS MÉTODOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DE BASES FISCALES EN ESPAÑA EN EL PERÍODO 1845-1998.....	353
XIII	
CONCLUSIONES FINALES	
13. CONCLUSIONES FINALES.....	363
BIBLIOGRAFÍA.....	369