

Sumario

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS	27
PRÓLOGO	33
INTRODUCCIÓN	37
1. Justificación de un trato diferenciado para las personas con discapacidad en el ámbito de la Seguridad Social y del sistema tributario	37
2. Líneas generales sobre las prestaciones sociales para las personas con discapacidad en el ordenamiento jurídico español	39
3. Líneas generales sobre la fiscalidad de las personas con discapacidad en el ordenamiento jurídico español	39
4. Estructura de la obra	41

PARTE PRIMERA

DISCAPACIDAD Y DERECHO DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I

DISCAPACIDAD Y CONCEPTO DE PERSONA CON DISCAPACIDAD

1. Introducción	47
2. El concepto de «minusválido» y su distinción de otras figuras afines	48
2.1. Derecho supranacional	48
2.1.1. Naciones Unidas	49
2.1.2. Organización Internacional del Trabajo (OIT)	51
2.1.3. Consejo de Europa	51
2.1.4. Unión Europea	52
2.2. Derecho nacional	54
2.2.1. La deficiencia: Su protección mediante la incapacidad temporal	54
2.2.2. La incapacidad: Su protección a través de la incapacidad permanente	55
2.2.3. La minusvalía: El concepto de persona con discapacidad	56

	<i>Página</i>
2.2.3.1. Elementos que conforman el concepto de personas con discapacidad	57
2.2.3.2. Clases de discapacidad	58
2.2.4. La invalidez no contributiva	59
3. El concepto de discapacitado o persona con discapacidad	63
3.1. La definición de persona con discapacidad	63
3.2. La determinación del grado de minusvalía	67
3.2.1. El grado de discapacidad	70
3.2.2. Los factores sociales complementarios	74
3.2.3. Los equipos de valoración y orientación (EVOS)	76
3.2.4. El procedimiento administrativo	77
3.2.4.1. Iniciación	78
3.2.4.2. Instrucción	79
3.2.4.3. Resolución	81
3.2.4.4. Reclamación previa	82
3.2.5. La revisión del grado de minusvalía	83
3.2.5.1. Iniciación	84
3.2.5.2. Instrucción	85
3.2.5.3. Resolución	85
3.2.5.4. Reclamación previa	85
4. Recapitulación	85

II

DISCAPACIDAD Y SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Introducción	87
2. El sistema de la Seguridad Social	88
2.1. Derecho constitucional de la Seguridad Social	89
2.1.1. La Seguridad Social como principio rector de la política social y económica	89
2.1.1.1. La Seguridad Social como principio rector de la política social y económica	89
2.1.1.2. La distribución constitucional de competencias sobre Seguridad Social	92
2.1.2. Las prestaciones de servicios sociales a favor de las personas con discapacidad	101
2.2. Los pilares del sistema de la Seguridad Social	104
2.2.1. Los Regímenes que integran el Sistema de la Seguridad Social	105
2.2.2. Las contingencias protegidas por el Sistema de la Seguridad Social	109

	<u>Página</u>
2.2.3. Las modalidades de protección dispensadas por el Sistema de la Seguridad Social	110
2.2.4. La gestión y administración de las prestaciones del sistema de la Seguridad Social	111

III

LA PROTECCIÓN SOCIAL A LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD

1. Las prestaciones del sistema de Seguridad Social	119
1.1. Incapacidad permanente	120
1.1.1. Concepto	120
1.1.2. Los grados de incapacidad	124
1.1.2.1. Incapacidad permanente parcial (IPP)	125
1.1.2.2. Incapacidad permanente total (IPT)	125
1.1.2.3. Incapacidad permanente total cualificada (IPTC) ...	126
1.1.2.4. Incapacidad permanente absoluta (IPA)	127
1.1.2.5. Gran invalidez (GI)	128
1.1.3. Rasgos generales de las prestaciones por incapacidad permanente	128
1.1.4. El procedimiento administrativo para declarar la incapacidad permanente	130
1.1.4.1. Iniciación	131
1.1.4.2. Instrucción	133
1.1.4.3. Resolución	134
1.1.5. La revisión	135
1.1.5.1. Iniciación	136
1.1.5.2. Instrucción	137
1.1.5.3. Resolución	137
1.1.6. El seguro obligatorio de vejez e invalidez (SOVI)	138
1.1.6.1. Beneficiarios	138
1.1.6.2. Prestación	139
1.1.6.3. Régimen de incompatibilidades	139
1.1.7. La incapacidad en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración civil del Estado	139
1.1.7.1. Ámbito de aplicación	139
1.1.7.2. Régimen jurídico de la prestación	141
1.2. La invalidez no contributiva	145
1.2.1. Concepto de invalidez no contributiva	145
1.2.2. Beneficiarios	145
1.2.3. Rasgos generales de la prestación	151

	<i>Página</i>
1.2.4. Procedimiento para declarar la invalidez no contributiva	152
1.2.5. Revisión	153
1.2.6. El complemento por necesidad de otra persona	154
1.3. La asignación económica por hijo discapacitado a cargo	156
1.3.1. Concepto	156
1.3.2. Beneficiarios	157
1.3.3. Rasgos generales de las prestaciones	158
1.3.4. Procedimiento para reconocer la asignación por hijo a cargo	159
1.3.4.1. Iniciación	159
1.3.4.2. Instrucción y resolución	160
1.3.5. Revisión	160
2. Prestaciones de la Ley de Integración Social de los Minusválidos	160
2.1. El subsidio de garantía de ingresos mínimos	161
2.2. El subsidio por ayuda de tercera persona	162
2.3. El subsidio de movilidad y compensación por gastos de transporte ...	162

PARTE SEGUNDA

EL SISTEMA PARA LA AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA

1. Introducción	167
2. Titulares del derecho a las prestaciones	172
3. Situación de dependencia	174
3.1. Consideraciones generales con especial referencia a los órganos de valoración	175
3.2. Grados y niveles que determinan la situación de dependencia: el baremo de valoración de los grados y niveles de dependencia	178
3.3. Efectividad de reconocimientos previos: gran invalidez y necesidad de atención de tercera persona	181
3.4. La situación de dependencia de los menores de tres años	184
4. Las prestaciones: las prestaciones de servicios sociales y las prestaciones económicas	186
4.1. Consideraciones generales sobre el régimen jurídico de las prestaciones	186
4.1.1. Niveles de protección establecidos	187
4.1.2. Financiación de las prestaciones	188
4.1.3. La aplicación progresiva de las prestaciones	190
4.1.4. Objetivos y normas generales de las prestaciones	191
4.2. Las prestaciones de servicios sociales: el catálogo de servicios	198
4.2.1. Servicio de prevención de la situación de dependencia y de promoción de la autonomía personal	202

	<u>Página</u>
4.2.2. Servicio de teleasistencia	203
4.2.3. Servicio de ayuda a domicilio	204
4.2.4. Servicio de centro de día y de noche	205
4.2.5. Servicio de atención residencial	206
4.2.6. Centros de referencia estatal para la promoción de la autonomía personal y atención y cuidado de situaciones de dependencia	207
4.3. Las prestaciones económicas	210
4.3.1. La prestación económica vinculada al servicio	210
4.3.2. La prestación económica para cuidados en el entorno familiar. Los cuidadores no profesionales y los cuidadores profesionales	210
4.3.3. La prestación económica de asistencia personal	213
4.3.4. Ayuda económica para facilitar la autonomía personal	214
4.3.5. Régimen jurídico común a las prestaciones económicas	215
5. El procedimiento para el reconocimiento de la situación de dependencia y del derecho a las prestaciones. Su revisión	216
5.1. El procedimiento para el reconocimiento de la situación de dependencia y del derecho a las prestaciones. El programa individual de atención	216
5.1.1. El procedimiento para el reconocimiento de la situación de dependencia y del derecho a las prestaciones	216
5.1.1.1. Iniciación	217
5.1.1.2. Instrucción	219
5.1.1.3. Resolución	220
5.1.2. El programa individual de atención	222
5.2. La revisión del grado o nivel de dependencia y de la prestación reconocida	224

PARTE TERCERA

DISCAPACIDAD, DEPENDENCIA Y DERECHO TRIBUTARIO

I

**DISCAPACIDAD Y DEPENDENCIA EN EL DERECHO TRIBUTARIO:
CONCEPTO, ACREDITACIÓN Y EFECTOS**

1. Concepto de persona con discapacidad en el sistema tributario español ..	229
1.1. La aparente ausencia de un tratamiento unitario en la normativa tributaria	229
1.2. Acreditación de la condición de persona con discapacidad	231

	<i>Página</i>
1.3. Efectos temporales del reconocimiento de la condición de persona con discapacidad	236
2. Concepto tributario de persona en situación de dependencia	243
2.1. Concepto de persona en situación de dependencia en el sistema tributario español	243
2.2. Acreditación y efectos temporales de la situación de dependencia ..	245
3. La relación a efectos tributarios de las personas con discapacidad y en situación de dependencia	245

II

TRIBUTACIÓN ESTATAL

A. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	249
1. Introducción	249
2. Hecho imponible, supuestos de no sujeción y exenciones	250
2.1. Exenciones que hacen referencia expresa a la discapacidad o dependencia del contribuyente	254
2.1.1. Prestaciones reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social, por las entidades que la sustituyan o por Mutualidades de Previsión Social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores autónomos, como consecuencia de incapacidad permanente absoluta o gran invalidez [art. 7.f) LIRPF]	254
2.1.2. Las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas [art. 7.g) LIRPF]	266
2.1.3. Prestaciones familiares por hijo a cargo y las pensiones y haberes pasivos por orfandad, familiares, nacimiento y parto múltiple [art. 7.h) LIRPF]	268
2.1.4. Ayudas públicas por el acogimiento de menores, personas con minusvalía o mayores de sesenta y cinco años o para financiar su estancia en residencias o centros de día [art. 7.i) LIRPF]	270
2.1.5. Ayudas a los deportistas de alto nivel [art. 7.m) LIRPF]	272
2.1.6. Prestaciones por desempleo percibidas en la modalidad de pago único establecidas en el RD 1044/1985, de 19 de junio [art. 7.n) LIRPF]	273
2.1.7. Rendimientos del trabajo derivados de sistemas de previsión social y patrimonios protegidos [art. 7.w) LIRPF]	274
2.1.8. Prestaciones públicas para cuidados y asistencia derivada del sistema de dependencia [art. 7.x) LIRPF]	274
2.2. Exenciones que sin hacer referencia expresa a la discapacidad afectan a contribuyentes con algún grado de minusvalía o dependencia	276

2.2.1. Prestaciones públicas extraordinarias por actos de terrorismo y pensiones públicas derivadas de medallas y condecoraciones concedidas por actos de terrorismo [art. 7.a) LIRPF]	276
2.2.2. Ayudas de cualquier clase percibidas por los afectados por el virus de inmunodeficiencia humana, reguladas en el Real Decreto-ley 9/1993, de 28 de mayo [art. 7.b) LIRPF]	277
2.2.3. Pensiones por lesiones o mutilaciones producidas en la Guerra Civil [art. 7.c) LIRPF]	278
2.2.4. Indemnizaciones por daños personales derivadas de responsabilidad civil o de contratos de seguro de accidentes [art. 7.d) LIRPF]	278
2.2.5. Gratificaciones extraordinarias satisfechas por el Estado español por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias [art. 7.o) LIRPF]	283
2.2.6. Indemnizaciones satisfechas por responsabilidad patrimonial de las Administraciones públicas [art. 7.q) LIRPF]	284
2.2.7. Ayudas económicas a las personas con hemofilia u otras coagulopatías congénitas que hayan desarrollado la hepatitis C [art. 7.s) LIRPF]	284
3. Determinación de la renta sometida a gravamen	285
3.1. Rendimientos del trabajo	285
3.1.1. Rendimientos íntegros	286
3.1.2. Porcentajes de reducción aplicables a determinados rendimientos del trabajo irregulares	288
3.1.3. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo	290
3.1.4. Prestaciones derivadas de los sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad	292
3.1.5. Rendimientos provenientes de las aportaciones al patrimonio protegido de las personas con discapacidad	298
3.1.6. Seguros de dependencia	302
3.2. Rendimientos del capital mobiliario	304
3.2.1. Operaciones de capitalización	304
3.2.2. Seguros de vida o invalidez	306
3.2.3. Otros seguros	310
3.2.3.1. Seguro de enfermedad	310
3.2.3.2. Seguro de asistencia sanitaria	311
3.2.3.3. Seguro de asistencia	311
3.2.3.4. Seguro de accidente	311
3.2.3.5. Seguro de responsabilidad civil	312
3.2.3.6. Seguro de natalidad	312
3.2.3.7. Seguro de dependencia	313
3.3. Rendimientos de actividades económicas	313

	<i>Página</i>
3.3.1. Estimación directa	313
3.3.2. Estimación objetiva	318
3.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales	319
3.4.1. Patrimonio protegido	319
3.4.2. Exención de la transmisión de la vivienda habitual	322
3.4.3. Otras ganancias patrimoniales	324
4. Base liquidable: reducciones por atención a situaciones de dependencia o envejecimiento	326
4.1. Introducción	326
4.2. Aportaciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad	327
4.3. Aportaciones realizadas a patrimonios protegidos	331
5. Mínimo personal y familiar	340
5.1. Mínimo por descendientes	341
5.2. Mínimo por ascendientes	345
5.3. Mínimo por discapacidad	347
5.4. Reglas comunes a los mínimos personal, descendientes, ascendientes y discapacidad	351
6. Tributación familiar	353
7. Deducciones estatales	356
7.1. Deducción por inversión en vivienda habitual (compartida entre el Estado y las CC AA)	357
7.1.1. Deducción por adquisición de vivienda habitual	358
7.1.2. Deducción por inversiones para la adecuación de la vivienda habitual en la que residan personas con discapacidad	360
7.2. Deducción por actividades económicas	364
8. Deducciones autonómicas	365
9. Retenciones y pagos a cuenta	376
10. Obligaciones formales	379
B. Impuesto sobre sociedades	380
1. Introducción	380
2. Régimen general: beneficios previstos por Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades	382
2.1. Deducción por investigación y desarrollo de un software que facilite el acceso a internet	383
2.2. Deducción por creación de empleo de trabajadores con discapacidad	391
2.3. Deducción por la adaptación de vehículos para personas con discapacidad	396

	<i>Página</i>
2.4. Deducción por gastos en formación profesional	399
2.5. Deducción por aportaciones a sistemas de previsión social y a patrimonios protegidos de personas con discapacidad	402
2.6. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda	406
3. Regímenes aplicables a las empresas cuya finalidad sea la contratación de trabajadores discapacitados	408
3.1. Centros especiales de empleo y centros ocupacionales	409
3.1.1. Centros especiales de empleo: concepto y características	409
3.1.1.1. Régimen fiscal de los centros especiales de empleo: remisión al régimen fiscal aplicable a las entidades sin ánimo de lucro	411
3.1.1.1.1. Régimen aplicable a las entidades sin ánimo de lucro que cumplen los requisitos de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre	412
3.1.1.1.2. Régimen aplicable a las entidades sin ánimo de lucro que no cumplen los requisitos de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre	416
3.1.2. Centros ocupacionales	416
3.1.2.1. Concepto y características	416
3.1.2.2. Régimen fiscal de los centros ocupacionales	418
3.2. Cooperativas de iniciativa social y cooperativas calificadas como entidades sin ánimo de lucro: concepto y características	418
3.2.1. Régimen fiscal de las cooperativas de iniciativa social y cooperativas calificadas como entidades sin ánimo de lucro	420
C. Las bonificaciones en la cuota de Seguridad Social	422
1. Introducción	422
2. Fomento de la contratación indefinida	424
3. Fomento de la contratación temporal	426
4. Fomento de los contratos formativos	426
5. Fomento de los enclaves laborales	426
D. Impuesto sobre la renta de no residentes	428
1. Rentas percibidas por personas con discapacidad no residentes	429
1.1. Supuestos de ausencia de gravamen y exenciones	429
1.2. Base imponible y liquidable	433
1.3. Cuota tributaria	433
1.4. Deducciones en la cuota	434
2. Rentas percibidas por entidades relacionadas con personas con discapacidad	434
2.1. Supuestos de ausencia de gravamen y exenciones	434

	<i>Página</i>
2.2. Base imponible, cuota tributaria y deducciones en la cuota	435
E. Impuesto sobre el patrimonio	435
1. Normativa estatal	436
2. Normativa autonómica	439
F. Impuesto sobre sucesiones y donaciones	440
1. Normativa estatal	441
2. Normativa autonómica	445
G. Impuesto sobre el valor añadido	452
1. Introducción	452
2. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	454
2.1. Operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios	455
2.2. Operaciones exteriores: importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes	456
3. Exenciones	457
3.1. Exenciones directamente relacionadas con la discapacidad	458
3.1.1. Operaciones interiores: la asistencia social	458
3.1.2. Operaciones exteriores: bienes importados y adquisiciones intracomunitarias en beneficio de personas con discapacidad	465
3.2. Exenciones indirectamente relacionadas con la discapacidad	468
3.2.1. Operaciones interiores	468
3.2.1.1. Asistencia sanitaria	468
3.2.1.2. Asociaciones	471
3.2.1.3. Cesiones de personal por entidades religiosas	472
3.2.1.4. Educación	472
3.2.1.5. Deporte	473
3.2.1.6. Operaciones de seguro	473
3.2.1.7. Arrendamientos	473
3.2.1.8. Otros supuestos	475
3.2.2. Operaciones exteriores	475
3.2.2.1. Exportaciones y entregas de bienes destinados a otros estados miembros	476
3.2.2.2. Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes	476
4. Base imponible	477
4.1. Operaciones interiores	477
4.2. Operaciones exteriores	478
5. Tipo impositivo	478

	<i>Página</i>
5.1. Supuestos directamente relacionados con la discapacidad	479
5.1.1. Aparatos y complementos para suplir minusvalías	479
5.1.2. Prótesis, ortesis e implantes internos para personas con discapacidad	481
5.1.3. Sillas de ruedas para personas con discapacidad y reparación de las mismas	482
5.1.4. Vehículos para el transporte de personas con discapacidad y adaptación de los mismos	484
5.1.5. Adquisición de vehículos a motor que deban transportar habitualmente a personas con discapacidad en silla de ruedas o con movilidad reducida	487
5.1.6. Servicios de reparación y adaptación de vehículos para el transporte de personas con discapacidad	491
5.2. Supuestos indirectamente relacionados con la discapacidad	492
5.2.1. Productos sanitarios	492
5.2.2. Asistencia sanitaria y adquisición de medicamentos	493
5.2.3. Viviendas y ejecuciones de obras	493
5.2.4. Complejos residenciales para personas con discapacidad	495
6. Deducción de cuotas soportadas y regla de prorrata	499
H. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	500
1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas	501
2. Impuesto sobre actos jurídicos documentados	506
3. Beneficios fiscales aplicables	509
I. Impuestos especiales: especial importancia del impuesto sobre determinados medios de transporte	511
1. Impuesto sobre determinados medios de transporte	511
1.1. Vehículos destinados al transporte de heridos o enfermos	512
1.2. Vehículos para el transporte de personas con discapacidad	513
1.2.1. Vehículos para personas de movilidad reducida	513
1.2.2. Vehículos matriculados a nombre de personas con discapacidad	515
2. Otras medidas posibles en el ámbito de los impuestos especiales	524
J. Impuestos aduaneros	525
1. Acreditación de la condición de persona con discapacidad	526
2. Importaciones realizadas por invidentes y entidades relacionadas	526
3. Importaciones realizadas por otras personas con discapacidad y entidades relacionadas	528

	<i>Página</i>
4. Limitaciones de cesión y uso de los bienes importados, incumplimiento sobrevenido de requisitos subjetivos de la exención y obligaciones de comunicación	530
 III TRIBUTOS LOCALES	
1. Tasas	533
1.1. Introducción	533
1.2. Tasas por estacionamiento de vehículos que transporten personas con movilidad reducida	535
1.2.1. La utilización del dominio público de forma exclusiva por vehículos de personas con movilidad reducida	536
1.2.2. La utilización del dominio público compartido con otros ve- hículos	539
1.2.3. Acreditación de la condición de persona con movilidad redu- cida	539
2. Contribuciones especiales	542
3. Impuestos	543
3.1. Impuesto sobre bienes inmuebles	544
3.2. Impuesto sobre actividades económicas	551
3.2.1. Asociaciones y fundaciones de personas con discapacidad fi- sica, psíquica o sensorial	552
3.2.2. Establecimientos de enseñanza y organismos de investiga- ción	556
3.2.3. Cooperativas	557
3.2.4. Bonificación por contratación de trabajadores	558
3.3. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica	559
3.3.1. Vehículos de asistencia sanitaria y destinados al transporte de heridos o enfermos	559
3.3.2. Vehículos de personas con discapacidad	562
3.3.2.1. Vehículos para personas de movilidad reducida	562
3.3.2.2. Vehículos matriculados a nombre de personas con discapacidad	564
3.3.2.2.1. Discapacidad que habilita al beneficio de la exención	565
3.3.2.2.2. Matriculación del vehículo	567
3.3.2.2.3. Uso exclusivo	570
3.3.2.2.4. No aplicable a más de un vehículo simultá- neamente	574
3.3.2.2.5. Exención rogada	575
3.4. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	577

Sumario

	<u>Página</u>
3.4.1. Bonificación para obras que favorezcan el acceso y habitabilidad a las personas con discapacidad	578
3.4.2. Otras medidas a favor de personas con discapacidad	584
3.5. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana	584
ÍNDICE CRONOLÓGICO DE DISPOSICIONES CITADAS	589
BIBLIOGRAFÍA	617