

Sumario

Página

| | |
|--------------------------------|----|
| ACRÓNIMOS Y ABREVIATURAS | 13 |
| PRÓLOGO | 15 |
| INTRODUCCIÓN | 19 |

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

| | |
|---|----|
| 1. La no sujeción de la educación impartida por entes públicos de forma gratuita o mediante contraprestación tributaria | 23 |
| 2. La exención por educación en el IVA del artículo 20.uno.9 | 28 |
| a. Régimen normativo | 28 |
| b. Elemento subjetivo: la consideración de centro docente en la LIVA .. | 29 |
| c. Elemento objetivo: materias que están incluidas en un plan de estudios | 34 |
| 3. Actividades directamente relacionadas con la educación y actividades independientes | 41 |
| a. Concepto de actividades «directamente relacionadas» en la normativa comunitaria | 41 |
| i. Límites de la exención en la Directiva | 44 |
| b. Operaciones que forman una unidad a los efectos de la exención | 46 |
| c. Exclusiones de la exención con arreglo al artículo 20.Uno.9 | 50 |
| d. Especial mención a la exclusión de las entregas de bienes a título oneroso | 55 |
| e. Actividades accesorias a la educación a efectos de la exención | 59 |
| f. Actividades independientes de la educación y no exentas | 65 |
| i. Venta de libros y material escolar | 65 |
| ii. Otras ventas de materiales, fotocopias y teléfonos | 70 |
| iii. Bases de datos | 71 |
| iv. Viajes de estudios | 71 |
| v. Arrendamiento de instalaciones | 72 |
| vi. Cesión de alumnos | 73 |

| | <i>Página</i> |
|--|---------------|
| vii. Custodia de alumnos fuera del horario escolar | 73 |
| g. Especial mención a la investigación y desarrollo realizada por entidades educativas | 74 |
| 4. Educación a distancia y servicios electrónicos | 76 |
| 5. La exención de la educación por aplicación de otros preceptos de la LIVA; las conferencias, las prestaciones a jóvenes, asistencia social y la educación física | 82 |
| a. Exención de educación de niños, jóvenes y discapacitados (art. 20.Uno.8) | 83 |
| b. Exención por educación física (artículo 20.Uno.13) | 87 |
| c. Exención por conferencias y similares (artículo 20.Uno.14) | 89 |
| d. Los establecimientos de carácter social y la exención por educación ... | 90 |
| e. Operaciones directamente relacionadas en el caso de las actividades del artículo 20.uno apartados 8, 13 y 14 | 92 |
| f. La problemática de los tipos de gravamen reducidos a las actividades de educación no exentas por el artículo 20.uno apartados 8, 13 y 14. | 93 |
| 6. La exención de los conferenciantes en el IVA: el problema de las clases particulares | 97 |
| a. ¿Es la impartición de conferencias de forma ocasional una actividad sujeta al IVA? | 106 |
| b. La elaboración de manuales y material didáctico | 108 |
| c. Obligaciones formales de los conferenciantes | 109 |
| 7. La subcontratación de servicios de educación y la aplicación de la exención en el IVA | 110 |
| a. Cesiones de personal por órdenes religiosas (art. 20.Uno.11) | 114 |
| 8. Prestación de servicios educativos a empresas | 115 |
| 9. Lugar de realización del hecho imponible: educación impartida en otros países o en España a no residentes | 116 |
| 10. Otras menciones en el IVA a la educación o enseñanza | 118 |
| 11. Dedución del IVA en caso de realizar actividades de educación exentas y otras actividades gravadas | 120 |
| a. Sistemas de deducción en el IVA | 122 |
| b. Mención especial a la deducción en las actividades de investigación ... | 124 |
| c. Actividades accesorias a los efectos de la aplicación de sectores diferenciados y la deducción del IVA | 126 |
| d. La deducción del IVA soportado | 128 |
| e. Sistemas de deducción cuando se realizan actividades no sujetas o gratuitas | 129 |

CAPÍTULO II

IMPUESTOS DIRECTOS: IRPF, IS Y LEY 49/2002

| | |
|--|-----|
| 1. La educación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas | 133 |
| a. La calificación como rendimientos del trabajo en el IRPF y consecuencias | 133 |
| b. La formación como renta en especie | 140 |
| c. La exención de las becas de estudio | 147 |
| d. Régimen tributario en el caso de que no estén exentas las becas | 164 |
| e. Exención por trabajadores desplazados | 166 |
| f. Sociedades de profesionales de la educación | 167 |
| g. Deduciones en la cuota por gastos de educación | 169 |
| h. Información tributaria | 170 |
| 2. Impuesto sobre la Renta de No Residentes y Educación | 170 |
| a. Impuesto sobre la Renta de No Residentes | 171 |
| b. Convenios de doble imposición | 173 |
| i. Profesores y conferenciantes | 173 |
| ii. Becas | 175 |
| 3. La educación en el Impuesto sobre Sociedades; exención de la enseñanza en la Ley 49/2002, donaciones y medidas desgravatorias | 176 |
| a. Exención de los centros docentes acogidos a la Ley 49/2002 en el Impuesto sobre Sociedades | 176 |
| b. Aportaciones de los padres a entidades acogidas a la Ley 49/2002 como complemento a la educación | 190 |
| c. Donaciones a universidades destinadas a investigación o doctorado .. | 193 |
| d. Problemas derivados de la contabilización de las reducciones de precios en los cursos | 194 |
| e. Medidas desgravatorias en el Impuesto sobre Sociedades; las deducciones directa o indirectamente vinculadas a la educación | 195 |
| i. Servicios de guardería | 195 |
| ii. Dedución por gastos de formación profesional | 198 |
| iii. Beneficios fiscales con relación a la edición de libros | 202 |
| (1) Dedución por edición de libros | 202 |
| (2) Bonificación por exportación de libros | 205 |
| (3) Provisiones por depreciación de fondos editoriales | 207 |
| iv. Formación en Internet | 209 |
| v. Exclusión de la formación en actividades de I+D | 210 |

CAPÍTULO III

IMPUESTOS LOCALES

| | |
|---|-----|
| 1. Exenciones de los centros docentes en los tributos locales de la Ley 49/2002, del régimen fiscal de privilegio | 211 |
| a. Impuesto sobre Bienes Inmuebles | 212 |
| b. Impuesto sobre Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana | 216 |
| c. Impuesto sobre Actividades Económicas | 218 |
| d. Aplicación de la exención por los órganos administrativos | 219 |
| 2. Universidades públicas y tributos locales | 220 |
| 3. Impuesto sobre Actividades Económicas | 222 |
| a. Tributación de las actividades ocasionales de los conferenciantes | 222 |
| b. Exenciones para las actividades de formación | 225 |
| c. La exención para entidades con una cifra neta de negocios inferior a 1.000.000 de euros | 229 |
| d. Clasificación de las actividades de educación | 230 |
| 4. Impuesto sobre Bienes Inmuebles en los centros docentes | 232 |
| a. Exención de los servicios educativos | 232 |
| b. Bonificación potestativa | 237 |
| 5. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana | 237 |
| 6. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras | 242 |
| BIBLIOGRAFÍA | 245 |