

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| 1. Introducción | 11 |
| 2. Régimen jurídico-civil | 15 |
| 1. Concepto y caracteres | 15 |
| 2. Constitución de un patrimonio protegido y posteriores aportaciones.... | 19 |
| 2.1. Elementos subjetivos | 19 |
| 2.1.1. Beneficiarios o titulares de un patrimonio protegido..... | 20 |
| 2.1.2. Otros posibles beneficiarios o titulares del patrimonio protegido: las personas incapacitadas judicialmente y en situación de dependencia | 21 |
| 2.1.3. Constituyentes de un patrimonio protegido | 24 |
| 2.1.4. Aportantes a un patrimonio protegido | 28 |
| 2.2. Elementos objetivos: los bienes y derechos integrantes del patrimonio protegido | 32 |
| 2.3. Elementos formales | 38 |
| 2.3.1. La formalización de la constitución y de las aportacio- nes posteriores | 38 |
| 2.3.2. La publicidad registral | 41 |
| 3. Administración del patrimonio protegido | 43 |
| 3.1. El administrador del patrimonio protegido..... | 43 |
| 3.1.1. Nombramiento y remoción del cargo | 43 |
| 3.1.2. Obligaciones y responsabilidad del administrador | 47 |
| 3.2. Las reglas de administración del patrimonio protegido | 47 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3. Los actos de disposición..... | 51 |
| 3.4. Supervisión..... | 55 |
| 4. Extinción del patrimonio protegido | 56 |
| 4.1. Causas de extinción..... | 56 |
| 4.2. Destino del patrimonio protegido tras su extinción..... | 58 |
| 3. Régimen jurídico-tributario..... | 61 |
| 1. Régimen tributario del aportante..... | 63 |
| 1.1. Aportante persona física..... | 64 |
| 1.1.1. Reducción de la base imponible..... | 64 |
| 1.1.2. Exención de la ganancia patrimonial..... | 74 |
| 1.1.3. Beneficios por aportaciones empresariales a patrimonios protegidos de trabajadores y sus familiares | 75 |
| 1.1.4. Tributación del aportante por la ineficacia sobrevenida de la donación..... | 75 |
| 1.2. Aportante persona jurídica | 84 |
| 1.2.1. Las aportaciones a patrimonios protegidos como gasto deducible..... | 84 |
| 1.2.2. Dedución por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad..... | 86 |
| 1.3. Pérdida de los beneficios fiscales del aportante..... | 89 |
| 1.4. Obligaciones formales para los aportantes..... | 99 |
| 2. Régimen tributario de la persona con discapacidad titular del patrimonio protegido..... | 99 |
| 2.1. Aportaciones recibidas | 99 |
| 2.1.1. Tributación en el IRPF como rendimientos del trabajo | 100 |
| 2.1.2. La tributación en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones por el exceso sobre los montos calificados como rendimientos del trabajo del IRPF | 108 |
| 2.1.3. Tributación de la persona con discapacidad por la ineficacia sobrevenida de la donación | 111 |
| 2.1.4. Tributación por el Impuesto sobre Transmisiones y Actos Jurídicos Documentados..... | 112 |
| 2.1.5. Tributación por el Impuesto Municipal sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en caso de aportación de determinados bienes inmuebles . | 113 |

| | |
|--|-----|
| 2.2. Rentas derivadas del patrimonio protegido | 115 |
| 2.3. Titularidad del patrimonio protegido..... | 119 |
| 2.4. Pérdida de los beneficios fiscales de la persona con discapacidad | 122 |
| 2.5. Obligaciones tributarias formales de la persona con discapacidad | 124 |
| 3. Los problemas derivados de la valoración de las aportaciones..... | 125 |
| 4. Régimen tributario de terceras personas distintas al aportante y a la persona con discapacidad titular del patrimonio protegido..... | 133 |
| Bibliografía | 137 |