

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