

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Unidad 1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	11
1. Introducción. Disposiciones aplicables	11
1.1. Introducción	11
1.2. Disposiciones aplicables	18
2. Naturaleza del impuesto	20
2.1. Impuesto directo	20
2.2. Impuesto personal	21
2.3. Impuesto subjetivo	21
2.4. Impuesto general	21
2.5. Impuesto progresivo	21
3. Objeto del impuesto	23
4. Configuración del impuesto sobre la renta de las personas físicas como un tributo parcialmente cedido a las comunidades autónomas	23
5. Ámbito de aplicación espacial del impuesto	28
5.1. Regímenes tributarios especiales por razón del territorio	29
5.1.1. Regímenes tributarios forales	29
5.1.2. Ceuta y Melilla	30
5.1.3. Canarias	30
5.1.4. Comunidades autónomas de régimen común	31

5.2. Tratados y convenios internacionales	31
5.2.1. Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España	32
5.2.2. Acuerdos de intercambio de información suscritos por España	32
5.2.3. Lista vigente de paraísos fiscales	33
Unidad 2. Aspectos materiales de la sujeción al impuesto	35
1. Introducción	35
2. Configuración del hecho imponible en el impuesto sobre la renta de las personas físicas	36
3. Componentes de la renta del contribuyente	37
4. Rentas estimadas o presuntas	38
4.1. Presunción de rendimientos	38
4.2. Ámbito de la presunción. Incompatibilidad con otras normas objetivas de valoración ..	39
4.3. Valoración del hecho probado. Procedimiento	40
4.4. Efectos secundarios de la presunción	40
4.5. La prueba en contrario	41
5. Rentas no sujetas según la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	42
5.1. Adquisiciones mortis causa	43
5.2. Adquisiciones lucrativas inter vivos	43
5.3. Seguros sobre la vida	44
5.3.1. Prestaciones recibidas de mutualidades de previsión social	45
5.3.2. Prestaciones recibidas de sociedades anónimas de seguros	45
5.3.3. Rescate en determinados contratos de seguro colectivo	47
6. Rentas exentas por el artículo 7 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas ..	47
7. Enumeración de los supuestos de no sujeción y de exención contenidos en la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas a lo largo de los preceptos que la integran	94
7.1. Supuestos de no sujeción	94
7.2. Supuestos de exención	95
8. Supuestos de rentas exentas o no sujetas previstos al margen de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	99
8.1. Supuestos de no sujeción	99
8.1.1. Operaciones de préstamos de valores	99
8.2. Supuestos de exención	100
8.2.1. Ayudas públicas por daños personales	100
8.2.2. Complementos especiales al personal laboral local al servicio de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos en España	100
8.2.3. Rendimientos del trabajo percibidos por personal de la Organización Internacional de Comisiones de Valores	101
8.2.4. Rendimientos del trabajo percibidos por los tripulantes de buques inscritos en el Registro Especial de Buques y Empresas Navieras de Canarias	101
8.2.5. Rendimientos del trabajo percibidos por personas del Consejo Internacional de Supervisión Pública en estándares de auditoría, ética profesional y materias relacionadas	101
8.2.6. Ayudas concedidas por el Estado y las comunidades autónomas como consecuencia del accidente del buque «Prestige»	101

8.2.7. Cantidades percibidas como consecuencia del accidente del «Yakovlev 42» ...	102
8.2.8. Dividendos y participaciones en beneficios obtenidos en los regímenes de transparencia fiscal y de las sociedades patrimoniales	102
8.2.9. Dividendos procedentes de sociedades cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario	102
8.2.10. Reducción de ingresos y rentas procedentes de la cesión o transmisión de determinados activos intangibles	105
Unidad 3. Aspectos personales de la sujeción al impuesto	107
1. Introducción	107
2. Contribuyente a efectos del impuesto sobre la renta de las personas físicas	107
2.1. Contribuyentes por residencia habitual en territorio español	109
2.2. Excepciones a la regla general de contribuyentes por residencia habitual en territorio español	112
2.2.1. Personas físicas con residencia habitual en el extranjero que tributan como contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas	113
2.2.2. Personas físicas con residencia habitual en España que no tributan como contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas	116
2.3. Aplicación prioritaria de los tratados y convenios internacionales	117
2.4. Esquema-resumen de la calificación de contribuyentes por el impuesto sobre la renta de las personas físicas	118
2.5. Residencia habitual en el territorio de una comunidad autónoma	119
2.5.1. Puntos de conexión para determinar la residencia	119
2.5.2. Normas en caso de cambio de residencia	122
2.6. Adecuación esquemática de los conceptos de residencia habitual en España y en el territorio de una comunidad autónoma	124
2.7. Entidades en régimen de atribución de rentas	125
3. Régimen de individualización de rentas	125
3.1. Titularidad civil de elementos patrimoniales e individualización fiscal de rentas	125
3.2. Individualización fiscal de rentas	128
3.2.1. Individualización de los rendimientos del trabajo	129
3.2.2. Individualización de los rendimientos del capital	130
3.2.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas	131
3.2.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	133
3.2.5. Breve referencia a la individualización de las rentas imputadas	134
Unidad 4. Aspectos temporales de la sujeción al impuesto	137
1. Introducción	137
2. Periodo impositivo	137
2.1. Duración del periodo impositivo	138
2.2. Reglas generales de tributación en los periodos impositivos inferiores al año natural ...	139
3. Devengo del impuesto	140

4. Imputación temporal de rentas	141
4.1. Reglas generales de imputación temporal	142
4.1.1. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo y del capital. Regla de la exigibilidad	143
4.1.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales. Regla de la alteración patrimonial	150
4.2. Reglas especiales de imputación temporal	152
4.2.1. Rentas no percibidas por estar pendientes de resolución judicial	153
4.2.2. Rendimientos del trabajo percibidos con posterioridad al momento en el que resultan exigibles	154
4.2.3. Ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas	157
4.2.4. Prestaciones por desempleo percibidas en la modalidad de pago único	158
4.2.5. Operaciones a plazo o con precio aplazado	160
4.2.6. Diferencias en cuentas representativas de saldos en divisas	163
4.2.7. Rentas estimadas	164
4.2.8. Ayudas públicas para reparar defectos estructurales en la vivienda habitual .	164
4.2.9. Contratos de seguro de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión	165
4.2.10. Ayuda estatal directa a la entrada para el primer acceso a la vivienda en propiedad	167
4.2.11. Ayudas públicas a titulares de bienes integrados en el patrimonio histórico español	167
4.2.12. Pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados	167
4.3. Especialidades en los supuestos de traslado de residencia al extranjero y de fallecimiento del contribuyente	169
4.4. Casos particulares de imputación temporal de rentas	172
4.4.1. Rendimientos negativos derivados de la transmisión de activos financieros ..	172
4.4.2. Regla especial de imputación de determinadas pérdidas patrimoniales	172
4.4.3. Ganancias patrimoniales no justificadas	173
4.5. Reglas de imputación temporal aplicables a las rentas imputadas	174
4.5.1. Rentas inmobiliarias imputadas	174
4.5.2. Rentas imputadas por transparencia fiscal internacional	175
4.5.3. Rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen	175
4.5.4. Rentas imputadas por participaciones en instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales	175
4.6. Imputación temporal de rentas obtenidas en el ejercicio de actividades económicas	176
4.6.1. Especialidades en la imputación temporal de rendimientos de actividades económicas respecto a la normativa del impuesto sobre sociedades	176
4.6.2. Imputación temporal de rendimientos de actividades económicas según la normativa del impuesto sobre sociedades	178
Unidad 5. La base imponible: esquema y métodos de determinación	191
1. Introducción	191
2. La base imponible: esquema de determinación	192
3. Métodos de determinación de la base imponible	198

3.1. Método de estimación directa	199
3.1.1. Ámbito de aplicación de la estimación directa normal para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	199
3.1.2. Ámbito de aplicación de la estimación directa simplificada para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	199
3.2. Método de estimación objetiva	201
3.2.1. Aplicabilidad del método de estimación objetiva	201
3.2.2. Coordinación con el impuesto sobre el valor añadido	201
3.2.3. Ámbito de aplicación	202
3.2.4. Entidades en régimen de atribución de rentas	205
3.3. Método de estimación indirecta	205
 Unidad 6. Rendimientos del trabajo personal	209
1. Introducción	209
2. Calificación de las rentas del trabajo	209
2.1. Delimitación conceptual	209
2.1.1. Concepto y características	209
2.1.2. Clases de rendimientos del trabajo	213
2.2. Rendimientos del trabajo por expresa disposición legal	228
2.3. Rendimientos del trabajo del titular de un patrimonio especialmente protegido de las personas con discapacidad	241
2.4. Rendimientos estimados del trabajo y rendimientos del trabajo en operaciones vinculadas	244
3. Cuantificación de los rendimientos netos del trabajo	244
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	245
3.1.1. Regla general: cómputo por su totalidad	245
3.1.2. Regla especial: reducción por irregularidad	268
3.2. Gastos deducibles	291
4. Reducción de los rendimientos netos del trabajo	293
4.1. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo aplicable hasta 2014	293
4.1.1. Reducción básica por obtención de rendimientos del trabajo	293
4.1.2. Reducción incrementada por prolongación de la vida laboral	295
4.1.3. Reducción incrementada por movilidad geográfica	296
4.1.4. Reducción incrementada por discapacidad de trabajadores activos	298
4.2. Reducción por obtención de rendimientos del trabajo aplicable a partir del 1 de enero de 2015	300
 Unidad 7. Rendimientos del capital inmobiliario	301
1. Concepto y clases de rendimientos de capital	301
1.1. Delimitación positiva	301
1.2. Delimitación negativa	302
1.3. Clases	302

2. Rendimientos de capital inmobiliario	303
2.1. Concepto y delimitación de los rendimientos íntegros	303
2.2. Rendimientos estimados del capital inmobiliario y rendimientos del capital inmobiliario en operaciones vinculadas	305
2.3. Rendimiento neto del capital inmobiliario	305
2.3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	306
2.3.2. Gastos deducibles	309
2.4. Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario	315
2.4.1. Reducción de los rendimientos netos procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda	315
2.4.2. Reducción por rendimientos generados en más de dos años o notoriamente irregulares	320
2.5. Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco	324
Unidad 8. Rendimientos del capital mobiliario	327
1. Clasificación y delimitación negativa	327
1.1. Clasificación de los rendimientos del capital mobiliario	327
1.1.1. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad	328
1.1.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	328
1.1.3. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguros de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales	329
1.1.4. Otros rendimientos del capital mobiliario	330
1.2. Supuestos que no tienen la consideración de rendimientos del capital mobiliario	330
2. Rendimientos íntegros del capital mobiliario	332
2.1. Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad	332
2.1.1. Calificación y delimitación	332
2.1.2. Distribuciones de prima de emisión y reducciones de capital con devolución de aportaciones que no procedan de beneficios no distribuidos, procedentes de entidades no cotizadas	339
2.1.3. Distribuciones de prima de emisión y reducciones de capital con devolución de aportaciones a personas físicas socios de sociedades de inversión de capital variable	345
2.1.4. Especificidades en su tributación	351
2.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	352
2.2.1. Concepto y delimitación	352
2.2.2. Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible	357
2.3. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y rentas derivadas de la imposición de capitales	360
2.3.1. Calificación como rendimientos del capital mobiliario	360
2.3.2. Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible	361
2.4. Otros rendimientos del capital mobiliario	371
2.5. Rendimientos estimados del capital mobiliario y rendimientos del capital mobiliario en operaciones vinculadas	372
2.6. Rendimientos del capital mobiliario en especie: valoración	373

3. Determinación del rendimiento neto: gastos deducibles	373
4. Reducciones del rendimiento neto	375
4.1. Reducciones por irregularidad	375
4.2. Reducciones en el régimen transitorio	377
4.2.1. Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad al 1 de enero de 1999	377
4.2.2. Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales	382
4.2.3. Compensaciones fiscales	382
Unidad 9. Rendimientos de actividades económicas. La estimación directa	383
1. Introducción	383
2. Ámbito de las actividades económicas	384
2.1. Calificación general de las actividades económicas	384
2.2. Delimitación de actividad económica de arrendamiento de inmuebles	385
2.3. Diferenciación entre actividades empresariales y profesionales	388
3. Elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	397
3.1. Calificación de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	397
3.2. Elementos patrimoniales de titularidad común a ambos cónyuges	400
3.3. Normas para la afectación y desafectación de elementos patrimoniales	401
4. Reglas generales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	405
4.1. Normativa general aplicable en la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	406
4.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos	406
4.2.1. Aplicabilidad de las normas sobre incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión	406
4.2.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos a actividades económicas	407
4.2.3. Afectación y desafectación de elementos patrimoniales	410
4.2.4. Transmisiones gratuitas y autoconsumo de bienes o servicios objeto de la actividad económica	410
4.2.5. Reducción del rendimiento neto de actividades económicas por creación o mantenimiento de empleo (vigente entre 2009 y 2014)	412
4.2.6. Otras reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos	424
4.2.7. La actualización de balances autorizada por el artículo 9 de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, en el ámbito del impuesto sobre la renta de las personas físicas.....	427
5. Reducciones por irregularidad en los rendimientos netos de actividades económicas	441
6. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en el método de estimación directa	445
6.1. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa comunes a ambas modalidades	445
6.1.1. Gastos no deducibles fiscalmente. Aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional	446

6.1.2. Prestaciones de trabajo personal entre miembros de la unidad familiar	447
6.1.3. Cesiones de bienes y derechos entre miembros de la unidad familiar	448
6.1.4. Primas de seguro de enfermedad	449
6.1.5. Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas	450
6.1.6. Reducción por el inicio de nuevas actividades económicas	453
6.1.7. Rendimientos de actividades económicas en operaciones vinculadas	458
6.2. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad normal del método de estimación directa	458
6.2.1. Ámbito de aplicación de la modalidad normal del método de estimación directa	458
6.2.2. El rendimiento neto de las actividades económicas por aplicación de la normativa del impuesto sobre sociedades	458
6.2.3. Incentivos fiscales al mecenazgo	544
6.3. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad simplificada del método de estimación directa	546
6.3.1. Ámbito de aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa	546
6.3.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la estimación directa simplificada	548
6.4. Obligaciones contables y registrales en estimación directa	550
Unidad 10. Rendimientos de actividades económicas. La estimación objetiva	553
1. Introducción	553
2. Concepto, regulación específica, objetivos y caracteres generales de la estimación objetiva	554
2.1. Concepto	554
2.2. Regulación específica	554
2.3. Objetivos	554
2.4. Caracteres generales	554
3. Ámbito de aplicación del método de estimación objetiva	555
3.1. Relación de actividades inicialmente incluidas en el método de estimación objetiva	556
3.1.1. Actividades a las que el método de estimación objetiva del impuesto sobre la renta de las personas físicas y el régimen especial simplificado del impuesto sobre el valor añadido les resulta de aplicación conjunta	556
3.1.2. Actividades a las que el método de estimación objetiva del impuesto sobre la renta de las personas físicas y los regímenes especiales de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia del impuesto sobre el valor añadido les resulta de aplicación conjunta	557
3.1.3. Concepto de actividad independiente y operaciones económicas incluidas	558
3.2. Exclusión del método de estimación objetiva	559
3.2.1. Límites para la aplicación del método de estimación objetiva	560
3.2.2. Lugar de desarrollo de las actividades económicas	577
3.2.3. Incompatibilidad con el método de estimación directa	578
3.2.4. Exclusión del régimen simplificado del impuesto sobre el valor añadido o del impuesto general indirecto canario	578
3.2.5. Efectos de la exclusión del método de estimación objetiva y sus aspectos temporales	579

3.3. Renuncia al método de estimación objetiva. Efectos	580
3.3.1. Formas y plazos para renunciar al método de estimación objetiva. Aspectos temporales de la renuncia	580
3.3.2. Efectos de la renuncia al método de estimación objetiva	582
3.4. Coordinación de los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre el valor añadido	582
3.4.1. Coordinación en los supuestos de renuncia	583
3.4.2. Coordinación en los supuestos de exclusión	583
3.4.3. Cuadro de incompatibilidades entre los métodos de determinación del rendimiento neto en el impuesto sobre la renta de las personas físicas y los regímenes de tributación por el impuesto sobre el valor añadido	583
3.5. La estimación objetiva y las entidades en régimen de atribución de rentas	584
4. Determinación del rendimiento neto en el método de estimación objetiva	586
4.1. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en el método de estimación objetiva, excluidas las actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales	586
4.1.1. Determinación del rendimiento neto previo	587
4.1.2. Determinación del rendimiento neto minorado	596
4.1.3. Determinación del rendimiento neto de módulos: aplicación de índices correctores	601
4.1.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad	605
4.1.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad	606
4.1.6. Determinación del rendimiento neto reducido total. Reducción por creación o mantenimiento de empleo (suprimida para 2015)	606
4.2. Determinación del rendimiento neto de actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales en el método de estimación objetiva	606
4.2.1. Determinación del rendimiento neto previo	608
4.2.2. Determinación del rendimiento neto minorado	613
4.2.3. Determinación del rendimiento neto de módulos. Aplicación de índices correctores	613
4.2.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad	618
4.2.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad	619
4.2.6. Determinación del rendimiento neto reducido total. Reducción por creación o mantenimiento de empleo (hasta 2014)	619
5. Obligaciones formales y registrales en el método de estimación objetiva	619
5.1. Obligaciones contables y registrales	619
5.2. Obligación de expedir y entregar facturas	620
5.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas	620
5.4. Obligación de conservar justificantes	620
Unidad 11. Ganancias y pérdidas patrimoniales	621
1. Concepto y delimitación	621
1.1. Concepto legal	621

1.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales no gravadas	629
1.2.1. Supuestos de especificación de derechos	631
1.2.2. Operaciones de reducción de capital	635
1.2.3. Transmisiones lucrativas que no generan ganancia ni pérdida de patrimonio	643
1.2.4. Extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes	644
1.2.5. Ganancias patrimoniales exentas	646
1.2.6. Pérdidas patrimoniales no computables	658
1.2.7. Supuestos especiales de recompra	660
2. Determinación del importe de las ganancias y pérdidas de patrimonio	663
2.1. Consideraciones previas	663
2.2. Norma general: valores de adquisición y transmisión	664
2.2.1. En transmisiones onerosas	664
2.2.2. En transmisiones lucrativas	668
2.2.3. En ganancias o pérdidas que no derivan de una transmisión	669
2.2.4. Transmisión de elementos patrimoniales en los que se hayan realizado mejoras en un año distinto al de su adquisición	670
2.2.5. Transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de la declaración tributaria especial	670
2.3. Normas especiales	671
2.3.1. Transmisión onerosa de valores representativos de la participación en fondos propios negociados en un mercado secundario oficial de la Unión Europea ...	671
2.3.2. Transmisión onerosa de valores o participaciones representativos de la participación en fondos propios, no admitidos a negociación en un mercado secundario oficial de la Unión Europea	677
2.3.3. Transmisión de valores o participaciones en el capital de entidades que tributaron en los regímenes de transparencia fiscal y de las sociedades patrimoniales	680
2.3.4. Transmisión o reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva	681
2.3.5. Aportaciones no dinerarias a sociedades	682
2.3.6. Separación de socios, disolución de sociedades, escisiones, fusiones y absorciones	684
2.3.7. Traspasos	685
2.3.8. Indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales	686
2.3.9. Permutas de bienes o derechos	686
2.3.10. Extinción de rentas vitalicias o temporales	688
2.3.11. Transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia	688
2.3.12. Transmisión o extinción de derechos reales de goce o disfrute sobre inmuebles	690
2.3.13. Incorporación de bienes o derechos no derivados de una transmisión	693
2.3.14. Operaciones en mercados de futuros y opciones	694
2.3.15. Transmisiones de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	694
2.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales en instituciones de inversión colectiva	701
2.5. Regla especial de cálculo de las ganancias o pérdidas patrimoniales procedentes de la transmisión de acciones de sociedades cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario	703
2.6. Regla especial para las adquisiciones o transmisiones por el prestatario de valores homogéneos a los tomados en préstamo en operaciones con préstamo de valores	706

3. Reducción de las ganancias patrimoniales en el régimen transitorio	707
4. Beneficios fiscales vinculados a la reinversión	718
4.1. Exención por reinversión en vivienda habitual	718
4.1.1. Requisitos de aplicación de la exención por reinversión en vivienda habitual	719
4.1.2. Concepto de vivienda habitual a efectos de la exención por reinversión	720
4.1.3. Base sobre la que aplicar la exención por reinversión en vivienda habitual cuando media financiación ajena en la reinversión	723
4.2. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación	724
4.3. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años	728
5. Ganancias patrimoniales no justificadas	730
 Unidad 12. Reglas especiales de valoración. Operaciones vinculadas	735
1. Introducción	735
2. Operaciones vinculadas	735
2.1. Introducción	735
2.2. Concepto y tipología de operaciones vinculadas	736
2.3. Valoración de las operaciones vinculadas	737
2.3.1. Establecimiento de una norma de valoración obligatoria	737
2.3.2. El ajuste a valores de mercado. Concepto de valor de mercado	742
2.3.3. Métodos de determinación del valor de mercado	745
2.4. Gastos por servicios entre partes vinculadas	751
2.5. Acuerdos de reparto de costes	752
2.6. Acuerdos previos de valoración	753
2.7. El ajuste secundario	754
2.8. Obligaciones de documentación	758
2.9. Procedimiento de comprobación del valor de mercado	761
2.10. Régimen de infracciones y sanciones	763
2.11. Principio de estanqueidad	765
2.12. Casos más frecuentes de ajustes a valor de mercado en el ámbito del impuesto sobre la renta de las personas físicas	765

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	789
Unidad 13. Regímenes especiales	791
1. Introducción	791
2. Imputación de rentas inmobiliarias	792
2.1. Bienes sobre los que se aplica	792
2.2. Cuantificación de la renta imputada	794
2.2.1. Regla general	794
2.2.2. Reglas especiales	794
2.3. Imputación e individualización de rentas	795
2.4. Norma especial: derecho de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles	796
3. Régimen de atribución de rentas	797
3.1. Entidades en régimen de atribución de rentas	797
3.1.1. Normativa reguladora	797
3.1.2. Delimitación de las entidades en atribución de rentas	797
3.1.3. Calificación y atribución de la renta obtenida	808
3.2. Determinación del importe de la renta atribuible	809
3.2.1. Regla general. Aplicación de la normativa del impuesto sobre la renta de las personas físicas	809
3.2.2. Reglas especiales	812
3.3. Retenciones e ingresos a cuenta	813
3.4. Obligaciones de información y de comunicación a los miembros de la entidad. Otras obligaciones tributarias	813
3.4.1. Obligación de información	813

3.4.2. Obligación de comunicación a los socios	815
3.4.3. Otras obligaciones tributarias	815
4. Transparencia fiscal internacional	815
4.1. Objetivo de las normas sobre transparencia fiscal internacional	815
4.2. Control por parte de personas residentes en territorio español de entidades no residentes en el mismo	816
4.2.1. Determinación del porcentaje de participación	816
4.2.2. Magnitud sobre la que debe calcularse el porcentaje de control	817
4.3. Régimen fiscal privilegiado	818
4.4. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente hasta 2014	818
4.4.1. Descripción de las rentas afectadas	818
4.4.2. Rentas del capital inmobiliario	819
4.4.3. Rentas del capital mobiliario	820
4.4.4. Rentas de actividades económicas	822
4.4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales	823
4.4.6. Excepciones a la inclusión de rentas pasivas	824
4.5. Modificaciones introducidas a partir del 1 de enero de 2015 en relación con el alcance de la transparencia fiscal internacional	826
4.5.1. Sociedades carentes de medios	826
4.5.2. Aumento del catálogo de rentas susceptibles de imputación	828
4.5.3. Reducción de límites permisibles	829
4.6. Aplicación técnica de la transparencia fiscal internacional	829
4.6.1. Contribuyentes obligados a la inclusión	829
4.6.2. Naturaleza de las rentas incluidas	830
4.6.3. Periodo impositivo de la inclusión	830
4.6.4. Régimen de los dividendos percibidos de la sociedad instrumental no residente y de la transmisión de la participación	830
4.6.5. Eliminación de la doble imposición jurídica internacional	831
4.7. Control de la transparencia fiscal internacional	832
4.7.1. Obligación de información	832
4.7.2. Régimen de presunciones	832
4.8. Aplicabilidad de las normas sobre transparencia fiscal internacional respecto de entidades participadas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea	833
5. Cesión del derecho a la explotación de la imagen	833
5.1. Requisitos para la aplicación de la norma	834
5.2. No inclusión de rentas	835
5.3. Determinación del importe a incluir en la base imponible	836
5.4. Deducción de la cuota íntegra. Mecanismos para eliminar la doble imposición	837
5.4.1. Deducciones en la cuota íntegra	837
5.4.2. Eliminación de la doble imposición en el reparto de dividendos	839
5.5. Imputación temporal e integración de rentas	839
5.6. Ingreso a cuenta	840
5.7. Aplicabilidad de la norma cuando median convenios de doble imposición	841
6. Régimen especial para trabajadores desplazados a territorio español	841
6.1. Objetivo del régimen y normativa aplicable	841

6.2. Condiciones para la aplicación del régimen	841
6.2.1. Régimen vigente hasta 2014	841
6.2.2. Régimen vigente a partir de 2015	844
6.3. Contenido del régimen	845
6.3.1. Régimen vigente hasta 2014	845
6.3.2. Régimen vigente a partir de 2015	848
6.4. Plazos y periodos de aplicación del régimen	851
6.5. Ejercicio de la opción por el régimen	851
6.6. Renuncia y exclusión del régimen	852
6.6.1. Renuncia al régimen	852
6.6.2. Exclusión del régimen	853
6.7. La residencia fiscal	853
6.8. Normas de declaración	854
6.9. Régimen transitorio	854
7. Instituciones de inversión colectiva	855
7.1. Diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva	855
7.1.1. Calificación de la renta obtenida	855
7.1.2. Diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en las instituciones de inversión colectiva	856
7.2. Tributación de los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales	858
7.2.1. Imputación de rentas	858
7.2.2. Presunción de rentas	859
7.2.3. Régimen transitorio	860
7.2.4. Régimen fiscal de los partícipes de los fondos de activos bancarios	861
8. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	861
8.1. Introducción	861
8.2. Ámbito subjetivo de aplicación	862
8.3. Activos sujetos al gravamen sobre ganancias patrimoniales por cambio de residencia	863
8.4. Mecánica de liquidación de las ganancias patrimoniales por cambio de residencia	863
8.5. Devolución del gravamen en supuestos de recuperación de la residencia fiscal sin transmisión	865
8.6. Aplazamientos por desplazamientos temporales	865
8.7. Especialidades en el caso de desplazamientos a otro Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	866
8.8. Especialidades en el caso de desplazamientos a paraísos fiscales	868
9. Imputación de rentas por las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas	868
9.1. Ámbito de aplicación del régimen de imputación	868
9.2. Contenido del régimen de imputación	868
10. Régimen transitorio de la transparencia fiscal	869
10.1. Transmisión de la participación	869
10.2. Distribución de dividendos	870

11. Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales	870
12. Régimen transitorio por el cambio en la sujeción pasiva de las sociedades civiles	871
12.1. Régimen especial de disolución y liquidación de las sociedades civiles regulado en la disposición transitoria decimonovena de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	872
12.1.1. Requisitos para la opción	872
12.1.2. Régimen fiscal especial de disolución y liquidación de sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil	873
12.2. Régimen transitorio aplicable a las sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil que pasan a tributar como contribuyentes del impuesto sobre sociedades a partir del 1 de enero de 2016	878
12.2.1. Sociedades civiles que hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015	878
12.2.2. Sociedades civiles que no hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015	880
12.2.3. Reglas de devengo e imputación como consecuencia del régimen transitorio	882
12.3. Deducciones pendientes de aplicación de los socios de sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil que pasan a tributar como contribuyentes del impuesto sobre sociedades a partir del 1 de enero de 2016	883
13. Regularizaciones de patrimonios no declarados. Declaración tributaria especial	884
14. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	886
14.1. Premios sujetos al gravamen especial	887
14.2. Premios exentos	887
14.3. Base imponible	888
14.4. Cuota tributaria, devengo y pagos a cuenta	888
14.5. Normas de gestión del gravamen especial	889
15. Regularización tributaria de pensiones procedentes del extranjero	891
15.1. Contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que aún no han regularizado	891
15.2. Contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que ya hayan sido objeto de regularización tributaria	891

Unidad 14. Determinación de la base imponible: clases de renta. Integración y compensación de rentas

1. Introducción	893
1.1. Impuesto sintético o impuesto dual	893
1.2. Regulación positiva	893
2. Régimen de integración y compensación de rentas vigente hasta el 31 de diciembre de 2012 ...	901
2.1. Clases de renta	901
2.1.1. Renta del ahorro	901
2.1.2. Renta general	902
2.1.3. Rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios entre partes vinculadas	903
2.2. Integración y compensación de rentas	912
2.2.1. Integración y compensación de rentas en la base imponible general	912
2.2.2. Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro	914
2.2.3. Régimen transitorio	916

3. Régimen de integración y compensación de rentas vigente para 2013 y 2014. Modificaciones introducidas por la Ley 16/2012	918
3.1. Ganancias y pérdidas de patrimonio, su clasificación como renta general o del ahorro	918
3.2. Integración y compensación de las ganancias y pérdidas de patrimonio	919
3.2.1. Ganancias y pérdidas de patrimonio que se integran en la base imponible general	919
3.2.2. Ganancias y pérdidas de patrimonio que se integran en la base imponible del ahorro	920
3.2.3. Régimen transitorio	920
4. Integración y compensación de rentas procedentes de valores de deuda subordinada o de participaciones preferentes	921
5. Régimen de integración y compensación de rentas vigente a partir del 1 de enero de 2015. Modificaciones introducidas por la Ley 26/2014	923
5.1. Rentas del ahorro	923
5.2. Integración y compensación de rentas en la base imponible general	923
5.3. Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro	924
5.4. Régimen transitorio	924
Unidad 15. Determinación de la base liquidable: reducciones en la base imponible	927
1. Introducción. Esquema de determinación de la base liquidable	927
1.1. Introducción	927
1.2. Esquemas de determinación de las bases liquidables	927
2. Determinación de la base liquidable general: reducciones aplicables	928
2.1. Orden prelativo de aplicación de las reducciones	928
2.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento	929
2.2.1. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social en general	930
2.2.2. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad	947
2.2.3. Aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad	949
2.2.4. Aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel	953
2.3. Reducción por pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos	955
2.4. Reducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos (suprimida con efectos a partir de 2015)	957
3. Determinación de la base liquidable del ahorro	958
4. Compensación de bases liquidables	958
Unidad 16. Determinación de la cuota íntegra: adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente	961
1. Introducción	961
1.1. Esquema de liquidación del impuesto	961
1.2. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente	966

2. Mínimo personal y familiar	968
2.1. Mínimo personal y familiar de aplicación estatal	968
2.1.1. Mínimo del contribuyente	968
2.1.2. Mínimo por descendientes	969
2.1.3. Mínimo por ascendientes	973
2.1.4. Mínimo por discapacidad	975
2.2. Mínimo personal y familiar autonómico	977
2.3. Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad	978
3. Determinación de la cuota íntegra total del impuesto	980
3.1. Especialidades en el gravamen de las bases liquidables	980
3.1.1. Gravamen estatal y gravamen autonómico	980
3.1.2. Gravamen del mínimo personal y familiar	980
3.1.3. Rentas exentas con progresividad	981
3.1.4. Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial	983
3.2. Gravamen de la base liquidable general	987
3.2.1. Gravamen estatal	987
3.2.2. Gravamen autonómico	990
3.3. Gravamen de la base liquidable del ahorro	990
3.3.1. Gravamen estatal	990
3.3.2. Gravamen autonómico	992
3.4. Gravamen aplicable a contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas residentes en el extranjero	995
3.4.1. Gravamen de la base liquidable general	995
3.4.2. Gravamen de la base liquidable del ahorro	997

Unidad 17. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones de normativa estatal	1.001
1. Cuota líquida incrementada	1.001
1.1. Determinación de la cuota líquida incrementada estatal	1.001
1.2. Determinación de la cuota líquida incrementada autonómica	1.002
1.3. Esquema de aplicación de las deducciones de la cuota del impuesto	1.004
2. Deducciones de la cuota previstas en la normativa estatal	1.005
2.1. Deducciones por inversiones y gastos en vivienda habitual en el régimen transitorio ..	1.005
2.1.1. Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio	1.005
2.1.2. Deducción por inversiones en la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual en el régimen transitorio	1.013
2.1.3. Deducción por inversiones en obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas en el régimen transitorio	1.032
2.2. Deducciones en actividades económicas	1.036
2.2.1. Deducción por inversión de beneficios en empresas de reducida dimensión ..	1.037
2.2.2. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades económicas	1.041

2.2.3. Incentivos fiscales al mecenazgo	1.088
2.2.4. Deducciones por inversiones en Canarias acogidas al régimen de las Leyes 20/1991 y 19/1994	1.101
2.3. Deducciones por donativos y otras aportaciones	1.106
2.3.1. Deducción por donativos según la normativa sobre incentivos fiscales al mecenazgo	1.106
2.3.2. Deducción por donativos específica de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.111
2.3.3. Deducción por cuotas de afiliación y aportaciones a los partidos políticos	1.112
2.3.4. Límites de las deducciones por donativos y otras aportaciones	1.112
2.3.5. Requisitos generales de las deducciones por donativos y otras aportaciones ..	1.112
2.4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla	1.113
2.4.1. Contribuyentes con derecho a deducción	1.113
2.4.2. Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla	1.114
2.4.3. Cuantía de la deducción	1.117
2.5. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.119
2.5.1. Cuantía de la deducción	1.120
2.5.2. Requisitos adicionales para la deducción	1.120
2.5.3. Límite de la deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.120
2.6. Deducción por cuenta ahorro empresa (suprimida a partir de 2015)	1.121
2.6.1. Ámbito de aplicación de la deducción	1.121
2.6.2. Condiciones y requisitos de aplicación de la deducción	1.122
2.6.3. Cuantía y límites de la deducción	1.123
2.6.4. Pérdida del derecho a la deducción	1.123
2.7. Deducción por alquiler de la vivienda habitual (suprimida a partir de 2015)	1.124
2.7.1. Ámbito de aplicación de la deducción	1.124
2.7.2. Cuantía y límites de la deducción	1.124
2.8. Deducción por obras de mejora en la vivienda (cantidades procedentes de años anteriores)	1.127
2.8.1. Ámbito de aplicación de la deducción	1.127
2.8.2. Cuantificación de la deducción	1.130
2.8.3. Incompatibilidad de la deducción	1.134
2.8.4. Requisitos que debe reunir la factura justificativa de la inversión a conservar	1.135
2.9. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación	1.135
2.10. Esquema resumen de la evolución y estructura de las deducciones de normativa estatal .	1.139
3. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal	1.139
3.1. Deducciones que devienen indebidas por incumplimiento de los requisitos que las condicionan	1.141
3.1.1. Pérdida de deducciones por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual	1.141
3.1.2. Pérdida de deducciones por obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas	1.143
3.1.3. Pérdida de deducciones por cantidades depositadas en cuentas vivienda	1.143
3.1.4. Pérdida de deducciones en actividades económicas	1.143
3.1.5. Pérdida de deducciones por donaciones efectuadas a determinadas entidades	1.143
3.1.6. Pérdida de deducciones por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.144

3.1.7. Pérdida de deducciones por cuenta ahorro empresa	1.144
3.1.8. Pérdida de deducciones por inversión en empresas de nueva o reciente creación	1.144
3.2. Cuantificación de los intereses de demora	1.144

Unidad 18. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones autonómicas

1.147

1. Introducción	1.147
2. Tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual aplicable en el régimen transitorio	1.148
3. Deducciones autonómicas	1.149
4. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones	1.231
4.1. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal	1.231
4.2. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa autonómica	1.232
5. Cuota líquida total del impuesto	1.232

Unidad 19. Determinación de la cuota diferencial y del resultado de la declaración: deducción por doble imposición internacional, deducción por maternidad y deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo

1.235

1. Introducción	1.235
2. Cuota diferencial: concepto y determinación	1.235
3. Cuota resultante de la autoliquidación	1.237
3.1. Deducción por doble imposición internacional	1.237
3.1.1. Fundamento y métodos para evitar la doble imposición internacional	1.237
3.1.2. Método establecido en el artículo 80 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.238
3.2. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por transparencia fiscal internacional	1.247
3.3. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen	1.247
3.4. Deducción por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas (suprimida con efectos a partir de 2015)	1.249
3.5. Compensación por deducción en adquisición de vivienda habitual en 2011 (suprimida a partir de 2012)	1.252
3.5.1. Contribuyentes que tienen derecho a la compensación	1.252
3.5.2. Cuantía de la compensación	1.253
3.5.3. Aplicación de la compensación	1.254
3.6. Compensación por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario con periodo de generación superior a dos años en 2014 (suprimida con efectos a partir de 2015)	1.256
3.6.1. Contribuyentes que tienen derecho a la compensación	1.256
3.6.2. Cuantía de la compensación	1.258
3.6.3. Aplicación de la compensación	1.259
3.7. Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados	1.260

4. Cuota diferencial	1.261
4.1. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	1.261
4.2. Retenciones, ingresos a cuenta y cuotas satisfechas por el impuesto sobre la renta de no residentes	1.263
4.3. Retenciones practicadas en virtud del artículo 11 de la Directiva 2003/48/CE	1.263
5. Resultado de la declaración. Deducciones por maternidad y por discapacidad, familia numerosa y para perceptores de determinadas prestaciones	1.264
5.1. Resultado de la declaración	1.264
5.2. Deducción por maternidad	1.264
5.2.1. Introducción	1.264
5.2.2. Ámbito subjetivo de la deducción	1.265
5.2.3. Requisitos para la aplicación de la deducción	1.265
5.2.4. Cuantía de la deducción	1.266
5.2.5. Abono anticipado de la deducción	1.268
5.2.6. Aplicación de la deducción por maternidad en la declaración o comunicación del ejercicio	1.269
5.3. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	1.270
5.3.1. Introducción y normativa aplicable	1.270
5.3.2. Requisitos subjetivos para tener derecho a las deducciones	1.271
5.3.3. Cuantía de las deducciones	1.271
5.3.4. Percepción anticipada de las deducciones	1.273
5.3.5. Cesión del derecho a la deducción a favor de otro contribuyente	1.275
6. Responsabilidad patrimonial de las deudas tributarias por el impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.276
7. Régimen sancionador	1.277
8. Orden jurisdiccional	1.277
Unidad 20. Tributación familiar	1.279
1. Introducción	1.279
2. Opción por la tributación conjunta	1.279
2.1. Características generales de la opción por la tributación conjunta	1.279
2.2. Configuración de la unidad familiar	1.280
2.2.1. Modalidades de unidad familiar	1.280
2.2.2. Incompatibilidad entre ambas modalidades de unidad familiar	1.283
2.2.3. Determinación de los miembros de la unidad familiar	1.283
2.3. Ejercicio de la opción por la tributación conjunta	1.284
2.3.1. Personas físicas que pueden ejercitar la opción	1.284
2.3.2. Momento de ejercitar la opción	1.285
2.3.3. Naturaleza de la opción	1.286
2.4. Individualización de rentas	1.287
2.4.1. Individualización de los rendimientos del trabajo	1.287
2.4.2. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario ..	1.288
2.4.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas	1.288
2.4.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	1.289
2.4.5. Individualización de las rentas imputadas	1.289

3. Reglas de tributación conjunta.....	1.290
3.1. Principios básicos de la tributación conjunta	1.290
3.2. Régimen de la responsabilidad	1.290
3.3. Importes y límites cuantitativos en la tributación conjunta	1.291
3.4. Reglas especiales de la tributación conjunta	1.294
3.4.1. Reducción adicional por el ejercicio de determinadas actividades económicas	1.294
3.4.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento	1.295
3.4.3. Mínimo del contribuyente y mínimo por discapacidad del contribuyente	1.296
3.4.4. Reducción en tributación conjunta	1.297
3.4.5. Reglas especiales en materia de obligaciones formales	1.300
3.5. Compensación de partidas negativas en el régimen de tributación conjunta	1.300
3.6. Devengo del impuesto y periodo impositivo	1.302

Unidad 21. Gestión del impuesto. Pagos a cuenta 1.303

1. Introducción. Concepto y clasificación de los pagos a cuenta	1.303
2. Especial referencia a las retenciones e ingresos a cuenta	1.304
2.1. Naturaleza jurídica de la obligación de retener: su autonomía o accesoriedad	1.304
2.2. Normas generales sobre retenciones e ingresos a cuenta	1.308
2.2.1. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta	1.308
2.2.2. Delimitación positiva y negativa de las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	1.309
2.2.3. Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta	1.314
2.2.4. Importe de la retención o ingreso a cuenta	1.321
2.2.5. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta	1.322
2.2.6. Imputación temporal de las retenciones e ingresos a cuenta	1.323
2.3. Retenciones: reglas de cálculo	1.324
2.3.1. Rendimientos del trabajo	1.324
2.3.2. Retenciones sobre rendimientos de capital mobiliario	1.355
2.3.3. Rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos	1.361
2.3.4. Rendimientos de actividades económicas	1.362
2.3.5. Ganancias patrimoniales	1.369
2.3.6. Especial referencia a la retención aplicable sobre determinados premios	1.375
2.4. Obligaciones formales de los retenedores y obligados a practicar ingresos a cuenta	1.378
2.4.1. Regulación	1.378
2.4.2. Enumeración	1.378
2.5. Aplicación de las retenciones e ingresos a cuenta	1.381
3. Ingresos a cuenta	1.382
3.1. Retribuciones en especie del trabajo	1.382
3.1.1. Base del ingreso a cuenta	1.382
3.1.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.382
3.1.3. Excepciones a la obligación de realizar un ingreso a cuenta	1.382
3.2. Retribuciones en especie del capital mobiliario	1.383
3.2.1. Base del ingreso a cuenta	1.383
3.2.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.383

3.3. Retribuciones en especie de actividades económicas	1.384
3.4. Premios	1.385
3.4.1. Base del ingreso a cuenta	1.385
3.4.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.385
3.4.3. Premios excluidos de ingreso a cuenta	1.385
3.5. Ingresos a cuenta sobre otras rentas	1.385
3.6. Ingreso a cuenta en los casos en que exista imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen	1.386
3.6.1. Supuesto de aplicación	1.386
3.6.2. Sujeto que debe efectuar el ingreso a cuenta	1.386
3.6.3. Importe del ingreso a cuenta	1.386
4. Pagos fraccionados	1.389
4.1. Obligados al pago fraccionado	1.390
4.1.1. Regla general	1.390
4.1.2. Reglas de excepción	1.390
4.2. Importe y periodicidad de los pagos fraccionados	1.392
4.2.1. Actividades en estimación directa (normal o simplificada)	1.392
4.2.2. Actividades en estimación objetiva por signos, índices o módulos	1.397
4.2.3. Actividades desarrolladas en Ceuta, Melilla y sus dependencias	1.401
4.3. Declaración e ingreso de los pagos fraccionados	1.402
5. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados en el caso de entidades en régimen de atribución de rentas	1.402
5.1. Retenciones e ingresos a cuenta	1.402
5.2. Pagos fraccionados de la actividad económica	1.403
6. Retenciones e ingresos a cuenta en el régimen opcional de tributación aplicable a los desplazados	1.404
Unidad 22. Gestión del impuesto. La obligación de declarar	1.407
1. Introducción	1.407
1.1. Normativa de rango legal	1.407
1.2. Normativa de desarrollo reglamentario	1.408
2. Obligación de declarar por el impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.408
2.1. Configuración de la obligación de declarar	1.408
2.2. Contribuyentes no obligados a declarar	1.409
2.2.1. Por la cuantía y naturaleza de las rentas obtenidas	1.409
2.2.2. Por el derecho a determinadas reducciones o deducciones	1.411
2.3. Criterios interpretativos para la obligación de declarar	1.412
2.4. Algunos ejemplos de aplicación práctica de la obligación de declarar	1.415
3. Procedimiento de gestión del impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.416
3.1. Fase de autoliquidación	1.416
3.1.1. Modelos de declaración e ingreso o devolución. Plazos, forma y lugar de presentación de declaraciones	1.417

3.1.2. Presentación electrónica a través de Internet	1.420
3.1.3. Borrador de declaración	1.423
3.1.4. Fraccionamiento del ingreso de la deuda tributaria	1.430
3.1.5. Transmisión de obligaciones tributarias por causa de fallecimiento	1.430
3.1.6. Fraccionamiento especial en los supuestos de fallecimiento y de pérdida de la residencia en España	1.431
3.1.7. Rectificación de errores u omisiones. Declaraciones complementarias	1.431
3.2. Devolución derivada de la normativa del tributo	1.437
3.2.1. Solicitud de devolución	1.438
3.2.2. Importe de la devolución	1.438
3.2.3. Plazo para efectuar la devolución	1.439
3.3. Suspensión del ingreso de la deuda tributaria sin interés de demora	1.439
3.3.1. Características generales del procedimiento de suspensión del ingreso de la deuda tributaria	1.440
3.3.2. Requisitos para obtener la suspensión provisional	1.440
3.3.3. Efectos de las solicitudes de suspensión improcedentes	1.441
3.3.4. Efectos sobre la deuda suspendida del reconocimiento del derecho a la devo- lución a favor del cónyuge	1.441
3.4. Contribuyentes obligados a declarar en el régimen especial de tributación por el impuesto sobre la renta de no residentes. Régimen opcional de los desplazados	1.443
3.4.1. Normas de declaración	1.443
3.4.2. Plazo de presentación	1.444
3.4.3. Lugar de presentación	1.444
3.4.4. Forma de presentación	1.444
3.4.5. La residencia fiscal y su certificación	1.446
3.5. Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones y comunicaciones	1.447
4. Liquidaciones provisionales en el impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.447
4.1. Liquidaciones provisionales a contribuyentes obligados a declarar	1.448
4.2. Liquidaciones provisionales a contribuyentes no obligados a declarar	1.448
Unidad 23. Gestión del impuesto. Obligaciones formales	1.449
1. Obligaciones formales de los contribuyentes	1.449
1.1. Obligaciones de conservación de justificantes	1.449
1.2. Obligaciones contables y registrales	1.450
1.2.1. Empresarios mercantiles en estimación directa, modalidad normal	1.450
1.2.2. Empresarios no mercantiles en estimación directa normal	1.450
1.2.3. Empresarios, mercantiles y no mercantiles, en estimación directa simplifi- cada	1.450
1.2.4. Profesionales en estimación directa, modalidad normal o simplificada	1.451
1.2.5. Empresarios y profesionales en estimación objetiva	1.451
1.2.6. Entidades en atribución de rentas	1.451
1.2.7. Carácter de mínimo de estas obligaciones formales	1.451
1.2.8. Cuadro resumen, contenido y forma de llevanza de los libros	1.452
2. Suministro de información	1.455
2.1. Información de carácter patrimonial	1.455

2.2. Otras obligaciones de información	1.455
2.2.1. Entidades de nueva o reciente creación a las que se refiere el artículo 68.1 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.458
2.2.2. Entidades receptoras de donativos con derecho a deducción en el impuesto sobre la renta de las personas físicas y titulares del patrimonio protegido de personas con discapacidad	1.458
2.2.3. Entidades aseguradoras o de crédito que comercialicen planes de ahorro a largo plazo	1.460
2.2.4. Entidades aseguradoras que comercialicen rentas vitalicias aseguradas que materialicen reinversiones del artículo 38.3 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.461
2.2.5. Entidades que realicen operaciones de reducción de capital con devolución de aportaciones o de distribución de prima de emisión correspondientes a valores no cotizados	1.461
2.2.6. Seguridad Social y mutualidades	1.462
2.2.7. Registro Civil	1.462
2.2.8. Entidades aseguradoras que comercialicen planes individuales de ahorro sistemático	1.463
2.2.9. Entidades en régimen de atribución de rentas	1.464
2.2.10. Obligación de informar al partícipe o accionista de las consecuencias fiscales derivadas de la tenencia simultánea de participaciones en una misma institución de inversión colectiva a través de más de un comercializador	1.467
2.2.11. Otros modelos para el suministro de información para la gestión del impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.468
2.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas	1.468
2.4. Obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero	1.469
2.4.1. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras situadas en el extranjero	1.470
2.4.2. Obligación de información sobre valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero	1.471
2.4.3. Obligación de informar sobre bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero	1.472
3. Modelos	1.474
Unidad 24. Regímenes forales	1.475
1. País Vasco	1.475
1.1. Introducción	1.475
1.2. Aspectos comunes y diferenciadores con la normativa estatal	1.476
1.2.1. Aspectos comunes	1.476
1.2.2. Aspectos diferenciadores	1.476
1.3. Ámbito de aplicación subjetiva	1.479
1.4. Hecho imponible. Estimación de rentas. Rentas no sujetas	1.481
1.5. Rentas exentas. Atribución e individualización de rentas	1.481
1.6. Base imponible	1.485
1.6.1. Rendimientos del trabajo	1.485
1.6.2. Rendimientos de actividades económicas	1.488
1.6.3. Rendimientos del capital	1.490
1.6.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales	1.492

1.7. Regímenes especiales	1.495
1.7.1. Imputación de rentas inmobiliarias	1.495
1.7.2. Transparencia fiscal internacional e instituciones de inversión colectiva	1.496
1.7.3. Derechos de imagen	1.496
1.7.4. Régimen de trabajadores desplazados	1.496
1.7.5. Atribución de rentas	1.496
1.7.6. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	1.496
1.8. Imputación temporal y reglas especiales de valoración	1.497
1.9. Integración y compensación de rentas. Base liquidable	1.497
1.9.1. Integración y compensación de rentas	1.497
1.9.2. Base liquidable	1.498
1.10. Cuota íntegra. Cuota líquida. Deducciones	1.501
1.10.1. Cuota íntegra	1.501
1.10.2. Cuota líquida y deducciones	1.502
1.11. Examen de las deducciones	1.503
1.11.1. Deducción por descendientes	1.503
1.11.2. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos	1.504
1.11.3. Deducción por ascendientes	1.504
1.11.4. Deducción por discapacidad o dependencia	1.505
1.11.5. Deducción por edad	1.505
1.11.6. Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad	1.506
1.11.7. Deducciones por vivienda habitual	1.506
1.11.8. Deducciones para el fomento de las actividades económicas	1.507
1.11.9. Deducción por donativos	1.508
1.11.10. Otras deducciones	1.508
1.12. Tributación conjunta	1.509
1.13. Retenciones e ingresos a cuenta	1.510
1.14. Obligación de autoliquidar	1.512
1.15. Obligaciones formales	1.513
2. Navarra	1.514
2.1. Introducción	1.514
2.2. Hecho imponible. Exenciones. Atribución de rentas. Operaciones vinculadas	1.518
2.3. Rendimientos del trabajo	1.521
2.4. Rendimientos del capital	1.524
2.4.1. Rendimientos del capital inmobiliario	1.524
2.4.2. Rendimientos del capital mobiliario	1.525
2.5. Rendimientos de actividades empresariales o profesionales	1.526
2.6. Incrementos y disminuciones de patrimonio	1.528
2.7. Regímenes especiales	1.530
2.8. Integración y compensación de rentas	1.531
2.9. Base liquidable	1.532
2.9.1. Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	1.533
2.9.2. Por pensiones compensatorias	1.533
2.10. Cuota íntegra	1.533
2.10.1. Gravamen de la base liquidable general	1.533

2.11. Determinación de la cuota íntegra	1.534
2.11.1. Gravamen de la base liquidable especial del ahorro (art. 60 del TR de la LF) ..	1.535
2.12. Cuota líquida	1.535
2.12.1. Deducción por inversión en vivienda habitual (art. 62.1 del TR de la LF)	1.535
2.12.2. Deducción por alquiler de vivienda (art. 62.2 del TR de la LF)	1.536
2.12.3. Deducciones en actividades empresariales y profesionales (art. 62.3 del TR de la LF)	1.537
2.12.4. Deducción por donaciones (art. 62.4 del TR de la LF)	1.537
2.12.5. Deducción por trabajo (art. 62.5 del TR de la LF)	1.537
2.12.6. Deducción por cuotas sindicales (art. 62.6 del TR de la LF)	1.538
2.12.7. Deducción por aportaciones a fondos propios de sociedades de promoción de empresas o al capital o a los fondos propios de entidades de capital-riesgo (art. 62.7 del TR de la LF)	1.538
2.12.8. Deducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos (art. 62.8 del TR de la LF)	1.538
2.12.9. Deducciones personales y familiares (art. 62.9 del TR de la LF)	1.538
2.12.10. Deducción por el ejercicio de determinadas actividades empresariales o profesionales (art. 62.10 del TR de la LF)	1.539
2.12.11. Deducción por suscripción de acciones o participaciones de la constitución o de la ampliación de capital de sociedades jóvenes e innovadoras (art. 62.11 del TR de la LF)	1.539
2.2.12. Deducción por inversiones en instalaciones de energías renovables (art. 62.12 del TR de la LF)	1.540
2.12.13. Deducción por las cuotas satisfechas por el impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica (art. 68 bis del TR de la LF)	1.540
2.13. Límites de determinadas deducciones (art. 64)	1.540
2.14. Deducción por pensiones de viudedad (art. 68)	1.540
2.15. Retenciones e ingresos a cuenta	1.541
2.16. Tributación conjunta	1.542

