

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Abreviaturas	11
Unidad 1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	15
1. Introducción. Disposiciones aplicables	16
1.1. Introducción	16
1.2. Disposiciones aplicables	24
2. Naturaleza del impuesto	26
2.1. Impuesto directo	26
2.2. Impuesto personal	26
2.3. Impuesto subjetivo	26
2.4. Impuesto general	26
2.5. Impuesto progresivo	27
3. Objeto del impuesto	28
4. Configuración del IRPF como un tributo parcialmente cedido a las comunidades autónomas ..	29
5. Ámbito de aplicación espacial del impuesto	33
5.1. Regímenes tributarios especiales por razón del territorio	34
5.1.1. Regímenes tributarios forales	34
5.1.2. Ceuta y Melilla	35
5.1.3. Canarias	36
5.1.4. Comunidades autónomas de régimen común	36

5.2. Tratados y convenios internacionales	37
5.2.1. Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España	37
5.2.2. Acuerdos de intercambio de información suscritos por España	38
5.2.3. Lista vigente de paraísos fiscales	39
Unidad 2. Aspectos materiales de la sujeción al impuesto	43
1. Introducción	45
2. Configuración del hecho imponible en el IRPF	45
3. Componentes de la renta del contribuyente	46
4. Rentas estimadas o presuntas	47
4.1. Presunción de rendimientos	48
4.2. Ámbito de la presunción. Incompatibilidad con otras normas objetivas de valoración ...	48
4.3. Valoración del hecho probado. Procedimiento	49
4.4. Efectos secundarios de la presunción	50
4.5. La prueba en contrario	50
5. Rentas no sujetas según la Ley del IRPF	52
5.1. Rentas sujetas al ISD	52
5.1.1. Adquisiciones mortis causa	52
5.1.2. Adquisiciones lucrativas inter vivos	53
5.1.3. Seguros sobre la vida	54
5.2. Otros supuestos de no sujeción contenidos en la Ley del IRPF	56
6. Rentas exentas por el artículo 7 de la Ley del IRPF	58
7. Enumeración de los supuestos de no sujeción y de exención contenidos en la Ley del IRPF a lo largo de los preceptos que la integran	109
7.1. Supuestos de no sujeción	109
7.2. Supuestos de exención	111
8. Supuestos de rentas exentas o no sujetas previstos al margen de la Ley del IRPF	115
8.1. Supuestos de no sujeción	115
8.1.1. Operaciones de préstamos de valores	115
8.2. Supuestos de exención	115
8.2.1. Ayudas públicas por daños personales	115
8.2.2. Complementos especiales al personal laboral local al servicio de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos en España.....	116
8.2.3. Rendimientos del trabajo percibidos por personal de la Organización Internacional de Comisiones de Valores	117
8.2.4. Rendimientos del trabajo percibidos por los tripulantes de buques inscritos en el Registro Especial de Buques y Empresas Navieras de Canarias	117
8.2.5. Rendimientos del trabajo percibidos por personas del Consejo Internacional de Supervisión Pública en estándares de auditoría, ética profesional y materias relacionadas	117
8.2.6. Ayudas concedidas por el Estado y las comunidades autónomas como consecuencia del accidente del buque «Prestige»	117
8.2.7. Cantidades percibidas como consecuencia del accidente del «Yakovlev 42» ...	118

8.2.8. Dividendos y participaciones en beneficios obtenidos en los regímenes de transparencia fiscal y de las sociedades patrimoniales	118
8.2.9. Dividendos procedentes de sociedades cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario	118
8.2.10. Reducción de ingresos y rentas procedentes de la cesión o transmisión de determinados activos intangibles	121
Unidad 3. Aspectos personales de la sujeción al impuesto	123
1. Introducción	125
2. Contribuyente a efectos del IRPF	125
2.1. Contribuyentes por residencia habitual en territorio español	126
2.2. Excepciones a la regla general de contribuyentes por residencia habitual en territorio español	130
2.2.1. Personas físicas con residencia habitual en el extranjero que tributan como contribuyentes del IRPF	131
2.2.2. Personas físicas con residencia habitual en España que no tributan como contribuyentes del IRPF	134
2.3. Aplicación prioritaria de los tratados y convenios internacionales	135
2.4. Esquema-resumen de la calificación de contribuyentes por el IRPF	136
2.5. Residencia habitual en el territorio de una comunidad autónoma	136
2.5.1. Puntos de conexión para determinar la residencia	137
2.5.2. Normas en caso de cambio de residencia	140
2.6. Adecuación esquemática de los conceptos de residencia habitual en España y en el territorio de una comunidad autónoma	142
2.7. Entidades en régimen de atribución de rentas	143
3. Régimen de individualización de rentas	143
3.1. Titularidad civil de elementos patrimoniales e individualización fiscal de rentas	143
3.2. Individualización fiscal de rentas	146
3.2.1. Individualización de los rendimientos del trabajo	146
3.2.2. Individualización de los rendimientos del capital	148
3.2.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas	149
3.2.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	150
3.2.5. Breve referencia a la individualización de las rentas imputadas	152
Unidad 4. Aspectos temporales de la sujeción al impuesto	155
1. Introducción	157
2. Periodo impositivo	157
2.1. Duración del periodo impositivo	157
2.2. Reglas generales de tributación en los periodos impositivos inferiores al año natural ...	159
3. Devengo del impuesto	160
4. Imputación temporal de rentas	161
4.1. Reglas generales de imputación temporal	162
4.1.1. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo y del capital. Regla de la exigibilidad	162

4.1.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales. Regla de la alteración patrimonial	170
4.2. Reglas especiales de imputación temporal	173
4.2.1. Rentas no percibidas por estar pendientes de resolución judicial	175
4.2.2. Rendimientos del trabajo percibidos con posterioridad al momento en el que resultan exigibles	176
4.2.3. Ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas	180
4.2.4. Operaciones a plazo o con precio aplazado	180
4.2.5. Diferencias en cuentas representativas de saldos en divisas	184
4.2.6. Rentas estimadas	184
4.2.7. Ayudas públicas para reparar defectos estructurales en la vivienda habitual ..	185
4.2.8. Contratos de seguro de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión	185
4.2.9. Ayuda estatal directa a la entrada para el primer acceso a la vivienda en propiedad	188
4.2.10. Ayudas públicas a titulares de bienes integrados en el patrimonio histórico español	188
4.2.11. Pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados	188
4.3. Especialidades en los supuestos de traslado de residencia al extranjero y de fallecimiento del contribuyente	189
4.4. Casos particulares de imputación temporal de rentas	193
4.4.1. Rendimientos negativos derivados de la transmisión de activos financieros ..	193
4.4.2. Regla especial de imputación de determinadas pérdidas patrimoniales	193
4.4.3. Ganancias patrimoniales no justificadas	194
4.4.4. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	195
4.5. Reglas de imputación temporal aplicables a las rentas imputadas	195
4.5.1. Rentas inmobiliarias imputadas	195
4.5.2. Rentas imputadas por transparencia fiscal internacional	196
4.5.3. Rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen	196
4.5.4. Rentas imputadas por participaciones en instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales	197
4.6. Imputación temporal de rentas obtenidas en el ejercicio de actividades económicas	197
4.6.1. Especialidades en la imputación temporal de rendimientos de actividades económicas respecto a la normativa del IS	197
4.6.2. Imputación temporal de rendimientos de actividades económicas según la normativa del IS	200
Unidad 5. La base imponible: esquema y métodos de determinación	213
1. Introducción	214
2. La base imponible: esquema de determinación	214
3. Métodos de determinación de la base imponible	221
3.1. Método de estimación directa	222
3.1.1. Ámbito de aplicación de la estimación directa normal para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	222
3.1.2. Ámbito de aplicación de la estimación directa simplificada para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	222

3.2. Método de estimación objetiva	224
3.2.1. Aplicabilidad del método de estimación objetiva	224
3.2.2. Coordinación con el IVA	224
3.2.3. Ámbito de aplicación	225
3.2.4. Entidades en régimen de atribución de rentas	228
3.3. Método de estimación indirecta	228
Unidad 6. Rendimientos del trabajo personal	231
1. Introducción	233
2. Calificación de las rentas del trabajo	233
2.1. Delimitación conceptual	233
2.1.1. Concepto y características	233
2.1.2. Clases de rendimientos del trabajo	237
2.2. Rendimientos del trabajo por expresa disposición legal	252
2.3. Rendimientos del trabajo del titular de un patrimonio especialmente protegido de las personas con discapacidad	265
2.4. Rendimientos estimados del trabajo y rendimientos del trabajo en operaciones vinculadas	268
3. Cuantificación de los rendimientos netos del trabajo	269
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	269
3.1.1. Regla general: cómputo por su totalidad	269
3.1.2. Regla especial: reducción por irregularidad	296
3.2. Gastos deducibles	315
4. Reducción de los rendimientos netos del trabajo	319
5. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del trabajo personal	320
5.1. Individualización de los rendimientos del trabajo personal	320
5.2. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo personal	320
5.2.1. Regla general de imputación temporal	320
5.2.2. Reglas especiales de imputación temporal	320
Unidad 7. Rendimientos del capital inmobiliario	323
1. Concepto y clases de rendimientos de capital	324
1.1. Delimitación positiva	324
1.2. Delimitación negativa	324
1.3. Clases	325
2. Rendimientos de capital inmobiliario	326
2.1. Concepto y delimitación de los rendimientos íntegros	326
2.2. Rendimientos estimados del capital inmobiliario y rendimientos del capital inmobiliario en operaciones vinculadas	328
2.3. Rendimiento neto del capital inmobiliario	328
2.3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	329
2.3.2. Gastos deducibles	331

2.4. Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario	338
2.4.1. Reducción de los rendimientos netos procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda	338
2.4.2. Reducción por rendimientos generados en más de dos años o notoriamente irregulares	344
2.5. Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco	347
3. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del capital inmobiliario	349
3.1. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario	349
3.2. Imputación temporal de los rendimientos del capital inmobiliario	350
Unidad 8. Rendimientos del capital mobiliario	351
1. Clasificación y delimitación negativa	353
1.1. Clasificación de los rendimientos del capital mobiliario	353
1.1.1. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad	353
1.1.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	354
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	355
1.1.4. Otros rendimientos del capital mobiliario	356
1.2. Supuestos que no tienen la consideración de rendimientos del capital mobiliario	356
2. Rendimientos íntegros del capital mobiliario	358
2.1. Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad	358
2.1.1. Calificación y delimitación	358
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	364
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	371
2.1.4. Especificidades en su tributación	376
2.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	377
2.2.1. Concepto y delimitación	377
2.2.2. Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible	384
2.3. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y rentas derivadas de la imposición de capitales	388
2.3.1. Calificación como rendimientos del capital mobiliario	388
2.3.2. Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible	390
2.4. Otros rendimientos del capital mobiliario	403
2.5. Rendimientos estimados del capital mobiliario y rendimientos del capital mobiliario en operaciones vinculadas	404
2.6. Rendimientos del capital mobiliario en especie: valoración	404
3. Determinación del rendimiento neto: gastos deducibles	405
4. Reducciones del rendimiento neto	407
4.1. Reducciones por irregularidad	407

4.2. Reducciones en el régimen transitorio	408
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	409
4.2.2. Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales	411
4.2.3. Compensaciones fiscales	412
5. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario	412
5.1. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario	412
5.2. Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario	414
Unidad 9. Rendimientos de actividades económicas. La estimación directa	415
1. Introducción	417
2. Ámbito de las actividades económicas	417
2.1. Calificación general de las actividades económicas	417
2.2. Delimitación de actividad económica de arrendamiento de inmuebles	419
2.3. Diferenciación entre actividades empresariales y profesionales	422
3. Elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	430
3.1. Calificación de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	431
3.2. Elementos patrimoniales de titularidad común a ambos cónyuges	435
3.3. Normas para la afectación y desafectación de elementos patrimoniales	435
4. Reglas generales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	440
4.1. Normativa general aplicable en la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	440
4.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos	441
4.2.1. Aplicabilidad de las normas sobre incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión	441
4.2.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos a actividades económicas	442
4.2.3. Afectación y desafectación de elementos patrimoniales	444
4.2.4. Transmisiones gratuitas y autoconsumo de bienes o servicios objeto de la actividad económica	445
4.2.5. Otras reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos	447
5. Reducciones por irregularidad en los rendimientos netos de actividades económicas	450
6. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en el método de estimación directa	454
6.1. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa comunes a ambas modalidades	454
6.1.1. Gastos no deducibles fiscalmente. Aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional	455
6.1.2. Prestaciones de trabajo personal entre miembros de la unidad familiar	456
6.1.3. Cesiones de bienes y derechos entre miembros de la unidad familiar	457
6.1.4. Primas de seguro de enfermedad	459

6.1.5. Deducibilidad de gastos por determinados suministros cuando el empresario o profesional ejerza su actividad en su propia vivienda	459
6.1.6. Gastos de manutención del titular de la actividad	461
6.1.7. Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas	463
6.1.8. Reducción por el inicio de nuevas actividades económicas	467
6.1.9. Rendimientos de actividades económicas en operaciones vinculadas	470
6.2. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad normal del método de estimación directa	470
6.2.1. Ámbito de aplicación de la modalidad normal del método de estimación directa	470
6.2.2. El rendimiento neto de las actividades económicas por aplicación de la normativa del IS	471
6.2.3. Incentivos fiscales al mecenazgo	545
6.3. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad simplificada del método de estimación directa	548
6.3.1. Ámbito de aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa	548
6.3.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la estimación directa simplificada	550
6.4. Obligaciones contables y registrales en estimación directa	553
6.5. Imputación temporal de los rendimientos de actividades económicas en estimación directa	554
Unidad 10. Rendimientos de actividades económicas. La estimación objetiva ...	557
1. Introducción	560
2. Concepto, regulación específica, objetivos y caracteres generales de la estimación objetiva	560
2.1. Concepto	560
2.2. Regulación específica	561
2.3. Objetivos	561
2.4. Caracteres generales	561
3. Ámbito de aplicación del método de estimación objetiva	562
3.1. Relación de actividades inicialmente incluidas en el método de estimación objetiva	563
3.1.1. Actividades a las que el método de estimación objetiva del IRPF y el régimen especial simplificado del IVA les resulta de aplicación conjunta	563
3.1.2. Actividades a las que el método de estimación objetiva del IRPF y los regímenes especiales de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia del IVA les resulta de aplicación conjunta	564
3.1.3. Concepto de actividad independiente y operaciones económicas incluidas	564
3.2. Exclusión del método de estimación objetiva	566
3.2.1. Límites para la aplicación del método de estimación objetiva	566
3.2.2. Lugar de desarrollo de las actividades económicas	584
3.2.3. Incompatibilidad con el método de estimación directa	584
3.2.4. Exclusión del régimen simplificado del IVA o del IGIC	585
3.2.5. Efectos de la exclusión del método de estimación objetiva y sus aspectos temporales	586
3.3. Renuncia al método de estimación objetiva. Efectos	587

3.3.1. Formas y plazos para renunciar al método de estimación objetiva. Aspectos temporales de la renuncia	587
3.3.2. Efectos de la renuncia al método de estimación objetiva	589
3.4. Coordinación del IRPF y del IVA	589
3.4.1. Coordinación en los supuestos de renuncia	590
3.4.2. Coordinación en los supuestos de exclusión	590
3.4.3. Cuadro de incompatibilidades entre los métodos de determinación del rendimiento neto en el IRPF y los regímenes de tributación por el IVA	590
3.5. La estimación objetiva y las entidades en régimen de atribución de rentas	591
4. Determinación del rendimiento neto en el método de estimación objetiva	593
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	593
4.1.1. Determinación del rendimiento neto previo	594
4.1.2. Determinación del rendimiento neto minorado	603
4.1.3. Determinación del rendimiento neto de módulos: aplicación de índices correctores	608
4.1.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad	612
4.1.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad	613
4.1.6. Determinación del rendimiento neto reducido total. Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas para contribuyentes con rentas no exentas inferiores a 12.000 euros	614
4.2. Determinación del rendimiento neto de actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales en el método de estimación objetiva	615
4.2.1. Determinación del rendimiento neto previo	616
4.2.2. Determinación del rendimiento neto minorado	621
4.2.3. Determinación del rendimiento neto de módulos. Aplicación de índices correctores	623
4.2.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad	627
4.2.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad	628
4.2.6. Determinación del rendimiento neto reducido total. Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas para contribuyentes con rentas no exentas inferiores a 12.000 euros	629
5. Obligaciones formales y registrales en el método de estimación objetiva	629
5.1. Obligaciones contables y registrales	629
5.2. Obligación de expedir y entregar facturas	630
5.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas	630
5.4. Obligación de conservar justificantes	630
Unidad 11. Ganancias y pérdidas patrimoniales	631
1. Concepto y delimitación	634
1.1. Concepto legal	634
1.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales no gravadas	643
1.2.1. Supuestos de especificación de derechos	645

1.2.2. Operaciones de reducción de capital	650
1.2.3. Transmisiones lucrativas que no generan ganancia ni pérdida de patrimonio	657
1.2.4. Extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes	659
1.2.5. Ganancias patrimoniales exentas	660
1.2.6. Pérdidas patrimoniales no computables	674
1.2.7. Supuestos especiales de recompra	677
2. Determinación del importe de las ganancias y pérdidas de patrimonio	680
2.1. Consideraciones previas	680
2.2. Norma general: valores de adquisición y transmisión	681
2.2.1. En transmisiones onerosas	681
2.2.2. En transmisiones lucrativas	686
2.2.3. En ganancias o pérdidas que no derivan de una transmisión	687
2.2.4. Transmisión de elementos patrimoniales en los que se hayan realizado mejoras en un año distinto al de su adquisición	688
2.2.5. Transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de la declaración tributaria especial	688
2.3. Normas especiales	689
2.3.1. Transmisión onerosa de valores representativos de la participación en fondos propios negociados en un mercado secundario oficial de la Unión Europea ...	689
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	695
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	698
2.3.4. Transmisión o reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva	699
2.3.5. Aportaciones no dinerarias a sociedades	700
2.3.6. Separación de socios, disolución de sociedades, escisiones, fusiones y absorciones	702
2.3.7. Traspasos	703
2.3.8. Indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales	704
2.3.9. Permutas de bienes o derechos, incluido el canje de valores	704
2.3.10. Extinción de rentas vitalicias o temporales	706
2.3.11. Transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia	707
2.3.12. Transmisión o extinción de derechos reales de goce o disfrute sobre inmuebles	708
2.3.13. Incorporación de bienes o derechos no derivados de una transmisión	711
2.3.14. Operaciones en mercados de futuros y opciones	712
2.3.15. Transmisiones de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	712
2.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales en instituciones de inversión colectiva	719
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	721
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	724
3. Reducción de las ganancias patrimoniales en el régimen transitorio	725
4. Beneficios fiscales vinculados a la reinversión	736
4.1. Exención por reinversión en vivienda habitual	736

4.1.1. Requisitos de aplicación de la exención por reinversión en vivienda habitual	737
4.1.2. Concepto de vivienda habitual a efectos de la exención por reinversión	738
4.1.3. Base sobre la que aplicar la exención por reinversión en vivienda habitual cuando media financiación ajena en la reinversión	741
4.2. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación	742
4.3. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años	746
5. Ganancias patrimoniales no justificadas	749
6. Individualización e imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales	754
6.1. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	754
6.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales	754
Unidad 12. Reglas especiales de valoración. Operaciones vinculadas	757
1. Introducción	758
2. Operaciones vinculadas	758
2.1. Introducción	758
2.2. Concepto y tipología de operaciones vinculadas	759
2.3. Valoración de las operaciones vinculadas	760
2.3.1. Establecimiento de una norma de valoración obligatoria	760
2.3.2. El ajuste a valores de mercado. Concepto de valor de mercado	764
2.3.3. Métodos de determinación del valor de mercado	767
2.4. Gastos por servicios entre partes vinculadas	774
2.5. Acuerdos de reparto de costes	775
2.6. Acuerdos previos de valoración	776
2.7. El ajuste secundario	777
2.8. Obligaciones de documentación	781
2.9. Procedimiento de comprobación del valor de mercado	784
2.10. Régimen de infracciones y sanciones	786
2.11. Principio de estanqueidad	788
2.12. Casos más frecuentes de ajustes a valor de mercado en el ámbito del IRPF	788

