

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 ínter 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

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	813
Abreviaturas	815
Unidad 13. Regímenes especiales	819
1. Introducción	824
2. Imputación de rentas inmobiliarias	825
2.1. Bienes sobre los que se aplica	825
2.2. Cuantificación de la renta imputada	826
2.3. Norma especial: derecho de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles	828
2.4. Imputación e individualización de rentas	829
3. Régimen de atribución de rentas	830
3.1. Entidades en régimen de atribución de rentas	830
3.1.1. Normativa reguladora	830
3.1.2. Delimitación de las entidades en atribución de rentas	830
3.1.3. Calificación y atribución de la renta obtenida	846
3.2. Determinación del importe de la renta atribuible	847
3.2.1. Regla general. Aplicación de la normativa del IRPF	847
3.2.2. Reglas especiales	851
3.3. Retenciones e ingresos a cuenta	852
3.4. Obligaciones de información y de comunicación a los miembros de la entidad. Otras obligaciones tributarias	852
3.4.1. Obligación de información	852
3.4.2. Obligación de comunicación a los socios	853
3.4.3. Otras obligaciones tributarias	854
4. Transparencia fiscal internacional	854
4.1. Objetivo de las normas sobre transparencia fiscal internacional	854

4.2. Control por parte de personas residentes en territorio español de entidades no residentes en el mismo	855
4.2.1. Determinación del porcentaje de participación	855
4.2.2. Magnitud sobre la que debe calcularse el porcentaje de control	856
4.3. Régimen fiscal privilegiado	857
4.4. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente hasta 2014	857
4.4.1. Descripción de las rentas afectadas	857
4.4.2. Rentas del capital inmobiliario	858
4.4.3. Rentas del capital mobiliario	860
4.4.4. Rentas de actividades económicas	862
4.4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales	863
4.4.6. Excepciones a la inclusión de rentas pasivas	864
4.5. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente a partir de 2015	865
4.5.1. Modificaciones introducidas por la Ley 26/2014	865
4.5.2. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente a partir de 2015	869
4.6. Aplicación técnica de la transparencia fiscal internacional	871
4.6.1. Contribuyentes obligados a la inclusión	871
4.6.2. Naturaleza de las rentas incluidas	872
4.6.3. Periodo impositivo de la inclusión	872
4.6.4. Régimen de los dividendos percibidos de la sociedad instrumental no residente y de la transmisión de la participación	872
4.6.5. Eliminación de la doble imposición jurídica internacional	873
4.7. Control de la transparencia fiscal internacional	874
4.7.1. Obligación de información	874
4.7.2. Régimen de presunciones	874
4.8. Aplicabilidad de las normas sobre transparencia fiscal internacional respecto de entidades participadas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea	875
5. Cesión del derecho a la explotación de la imagen	875
5.1. Requisitos para la aplicación de la norma	876
5.2. No inclusión de rentas	877
5.3. Determinación del importe a incluir en la base imponible	878
5.4. Deducción de la cuota íntegra. Mecanismos para eliminar la doble imposición	879
5.4.1. Deducciones en la cuota íntegra	879
5.4.2. Eliminación de la doble imposición en el reparto de dividendos	881
5.5. Imputación temporal e integración de rentas	881
5.6. Ingreso a cuenta	882
5.7. Aplicabilidad de la norma cuando median convenios de doble imposición	883
6. Régimen especial para trabajadores desplazados a territorio español	883
6.1. Objetivo del régimen y normativa aplicable	883
6.2. Condiciones para la aplicación del régimen	883
6.2.1. Régimen vigente hasta 2014	883
6.2.2. Régimen vigente a partir de 2015	886
6.3. Contenido del régimen	888
6.3.1. Régimen vigente hasta 2014	888
6.3.2. Régimen vigente a partir de 2015	892
6.4. Plazos y periodos de aplicación del régimen	896
6.5. Ejercicio de la opción por el régimen	896
6.6. Renuncia y exclusión del régimen	897
6.6.1. Renuncia al régimen	898
6.6.2. Exclusión del régimen	898

6.7. La residencia fiscal	898
6.8. Normas de declaración	899
6.9. Régimen transitorio	900
7. Instituciones de inversión colectiva	900
7.1. Diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva	901
7.1.1. Calificación de la renta obtenida	901
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	901
7.2. Tributación de los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales	903
7.2.1. Imputación de rentas	903
7.2.2. Presunción de rentas	905
7.2.3. Régimen transitorio	905
7.2.4. Régimen fiscal de los partícipes de los fondos de activos bancarios	906
8. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	906
8.1. Introducción	906
8.2. Ámbito subjetivo de aplicación	907
8.3. Activos sujetos al gravamen sobre ganancias patrimoniales por cambio de residencia ..	908
8.4. Mecánica de liquidación de las ganancias patrimoniales por cambio de residencia	909
8.5. Devolución del gravamen en supuestos de recuperación de la residencia fiscal sin transmisión	910
8.6. Aplazamientos por desplazamientos temporales	910
8.7. Especialidades en el caso de desplazamientos a otro Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	911
8.8. Especialidades en el caso de desplazamientos a paraísos fiscales	913
9. Imputación de rentas por las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas.....	913
9.1. Ámbito de aplicación del régimen de imputación	913
9.2. Contenido del régimen de imputación	914
10. Régimen transitorio de la transparencia fiscal	914
10.1. Transmisión de la participación	915
10.2. Distribución de dividendos	915
11. Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales	915
12. Régimen transitorio por el cambio en la sujeción pasiva de las sociedades civiles	916
12.1. Régimen especial de disolución y liquidación de las sociedades civiles regulado en la disposición transitoria decimonovena de la Ley del IRPF	917
12.1.1. Requisitos para la opción	917
12.1.2. Régimen fiscal especial de disolución y liquidación de sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil	918
12.2. Régimen transitorio aplicable a las sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil que pasan a tributar como contribuyentes del IS a partir del 1 de enero de 2016	923
12.2.1. Sociedades civiles que hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015	923
12.2.2. Sociedades civiles que no hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015	925
12.2.3. Reglas de devengo e imputación como consecuencia del régimen transitorio	927
12.3. Dedicaciones pendientes de aplicación de los socios de sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil que pasan a tributar como contribuyentes del IS a partir del 1 de enero de 2016	928

13. Regularizaciones de patrimonios no declarados. Declaración tributaria especial	929
14. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	932
14.1. Premios sujetos al gravamen especial	933
14.2. Premios exentos	933
14.3. Base imponible	934
14.4. Cuota tributaria, devengo y pagos a cuenta	934
14.5. Normas de gestión del gravamen especial	935
15. Regularización tributaria de pensiones procedentes del extranjero	937
15.1. Contribuyentes del IRPF que aún no han regularizado	937
15.2. Contribuyentes del IRPF que ya hayan sido objeto de regularización tributaria	937

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

1. Introducción	940
1.1. Impuesto sintético o impuesto dual	940
1.2. Regulación positiva	940
2. Régimen de integración y compensación de rentas vigente a partir de 2015	948
2.1. Clases de renta	948
2.1.1. Renta del ahorro	948
2.1.2. Renta general	949
2.1.3. Rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios entre partes vinculadas	950
2.2. Integración y compensación de rentas	957
2.2.1. Integración y compensación de rentas en la base imponible general	957
2.2.2. Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro	961
3. Compensación e integración de rentas negativas derivadas de deuda subordinada o de participaciones preferentes generadas con anterioridad a 1 de enero de 2015	965

Unidad 15. Determinación de la base liquidable: reducciones en la base imponible

1. Introducción. Esquema de determinación de la base liquidable	971
1.1. Introducción	971
1.2. Esquemas de determinación de las bases liquidables	971
2. Determinación de la base liquidable general: reducciones aplicables en el régimen de tributación individual	972
2.1. Orden prelativo de aplicación de las reducciones	972
2.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento	973
2.2.1. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social en general	974
2.2.2. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad	990
2.2.3. Aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad	992
2.2.4. Aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel	996
2.3. Reducción por pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos	998
2.4. Reducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos (suprimida con efectos a partir de 2015)	999
3. Determinación de la base liquidable del ahorro	1.001
4. Compensación de bases liquidables	1.001

Unidad 16. Determinación de la cuota íntegra: adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente	1.003
1. Introducción	1.005
1.1. Esquema de liquidación del impuesto	1.005
1.2. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente	1.010
2. Mínimo personal y familiar	1.012
2.1. Mínimo personal y familiar de aplicación estatal	1.012
2.1.1. Mínimo del contribuyente	1.012
2.1.2. Mínimo por descendientes	1.013
2.1.3. Mínimo por ascendientes	1.018
2.1.4. Mínimo por discapacidad	1.019
2.2. Mínimo personal y familiar autonómico	1.021
2.3. Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad	1.023
3. Determinación de la cuota íntegra total del impuesto	1.024
3.1. Especialidades en el gravamen de las bases liquidables	1.025
3.1.1. Gravamen estatal y gravamen autonómico	1.025
3.1.2. Gravamen del mínimo personal y familiar	1.025
3.1.3. Rentas exentas con progresividad	1.026
3.1.4. Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial	1.027
3.2. Gravamen de la base liquidable general	1.031
3.2.1. Gravamen estatal	1.031
3.2.2. Gravamen autonómico	1.034
3.3. Gravamen de la base liquidable del ahorro	1.035
3.3.1. Gravamen estatal	1.035
3.3.2. Gravamen autonómico	1.036
3.4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero	1.039
3.4.1. Gravamen de la base liquidable general	1.039
3.4.2. Gravamen de la base liquidable del ahorro	1.041
 Unidad 17. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones de normativa estatal	 1.045
1. Cuota líquida incrementada	1.048
1.1. Determinación de la cuota líquida incrementada estatal	1.048
1.2. Determinación de la cuota líquida incrementada autonómica	1.049
1.3. Esquema de aplicación de las deducciones de la cuota del impuesto	1.050
2. Deducciones de la cuota previstas en la normativa estatal	1.051
2.1. Deducciones por inversiones y gastos en vivienda habitual en el régimen transitorio ..	1.052
2.1.1. Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio ..	1.052
2.1.2. Deducción por inversiones en la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual en el régimen transitorio ..	1.065
2.1.3. Deducción por inversiones en obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas en el régimen transitorio ..	1.084
2.2. Deducciones en actividades económicas	1.088
2.2.1. Deducción por inversión de beneficios en empresas de reducida dimensión ..	1.089

2.2.2.	Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades económicas	1.093
2.2.3.	Incentivos fiscales al mecenazgo	1.142
2.2.4.	Regímenes especiales de deducciones para actividades económicas realizadas en Canarias	1.161
2.3.	Deducciones por donativos y otras aportaciones	1.166
2.3.1.	Deducción por donativos según la normativa sobre incentivos fiscales al mecenazgo	1.166
2.3.2.	Deducción por donativos específica de la Ley del IRPF	1.172
2.3.3.	Deducción por cuotas de afiliación y aportaciones a los partidos políticos	1.172
2.3.4.	Límites de las deducciones por donativos y otras aportaciones	1.173
2.3.5.	Requisitos generales de las deducciones por donativos y otras aportaciones ..	1.173
2.4.	Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla	1.173
2.4.1.	Contribuyentes con derecho a deducción	1.174
2.4.2.	Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla	1.175
2.4.3.	Cuantía de la deducción	1.178
2.5.	Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.181
2.5.1.	Cuantía de la deducción	1.181
2.5.2.	Requisitos adicionales para la deducción	1.181
2.5.3.	Límite de la deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.182
2.6.	Deducción por cuenta ahorro empresa (suprimida a partir de 2015)	1.182
2.6.1.	Ámbito de aplicación de la deducción	1.182
2.6.2.	Condiciones y requisitos de aplicación de la deducción	1.183
2.6.3.	Cuantía y límites de la deducción	1.184
2.6.4.	Pérdida del derecho a la deducción	1.184
2.7.	Deducción por alquiler de la vivienda habitual (suprimida a partir de 2015)	1.185
2.7.1.	Ámbito de aplicación de la deducción	1.185
2.7.2.	Cuantía y límites de la deducción	1.185
2.8.	Deducción por obras de mejora en la vivienda (cantidades procedentes de años anteriores)	1.188
2.8.1.	Ámbito de aplicación de la deducción	1.189
2.8.2.	Cuantificación de la deducción	1.192
2.8.3.	Incompatibilidad de la deducción	1.196
2.8.4.	Requisitos que debe reunir la factura justificativa de la inversión a conservar ...	1.196
2.9.	Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación	1.197
2.9.1.	Requisitos y condiciones de aplicación de la deducción	1.198
2.9.2.	Cuantificación de la deducción	1.199
2.9.3.	Obligaciones formales para el control de la deducción	1.200
2.10.	Esquema resumen de la evolución y estructura de las deducciones de normativa estatal	1.201
3.	Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal	1.201
3.1.	Deducciones que devienen indebidas por incumplimiento de los requisitos que las condicionan	1.202
3.1.1.	Pérdida de deducciones por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual	1.202
3.1.2.	Pérdida de deducciones por obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas	1.204
3.1.3.	Pérdida de deducciones por cantidades depositadas en cuentas vivienda	1.204
3.1.4.	Pérdida de deducciones en actividades económicas	1.205
3.1.5.	Pérdida de deducciones por donaciones efectuadas a determinadas entidades	1.205

3.1.6. Pérdida de deducciones por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.205
3.1.7. Pérdida de deducciones por cuenta ahorro empresa	1.205
3.1.8. Pérdida de deducciones por inversión en empresas de nueva o reciente creación	1.206
3.2. Cantidades percibidas por la devolución de las cláusulas de limitación de tipos de interés de préstamos hipotecarios (cláusulas suelo)	1.206
3.3. Cuantificación de los intereses de demora	1.210
Unidad 18. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones autonómicas	1.213
1. Introducción	1.214
2. Tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual aplicable en el régimen transitorio	1.215
3. Deducciones autonómicas	1.216
4. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones	1.308
4.1. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal ..	1.308
4.2. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa autonómica	1.309
5. Cuota líquida total del impuesto	1.309
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	1.311
1. Introducción	1.313
2. Cuota diferencial: concepto y determinación	1.313
3. Cuota resultante de la autoliquidación	1.314
3.1. Deducción por doble imposición internacional	1.315
3.1.1. Fundamento y métodos para evitar la doble imposición internacional	1.315
3.1.2. Método establecido en el artículo 80 de la Ley del IRPF	1.316
3.2. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por transparencia fiscal internacional	1.325
3.3. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen	1.325
3.4. Deducción por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas (suprimida con efectos a partir de 2015)	1.327
3.5. 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)	1.330
3.5.1. Contribuyentes que tienen derecho a la compensación	1.330
3.5.2. Cuantía de la compensación	1.332
3.5.3. Aplicación de la compensación	1.333
3.6. Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados	1.335
4. Cuota diferencial	1.335
4.1. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	1.335
4.2. Retenciones, ingresos a cuenta y cuotas satisfechas por el IRNR	1.337
4.3. Retenciones practicadas en virtud del artículo 11 de la Directiva 2003/48/CE	1.338
5. Resultado de la declaración. Deducciones por maternidad y por discapacidad, familia numerosa y para perceptores de determinadas prestaciones	1.338
5.1. Resultado de la declaración	1.338

5.2. Deducción por maternidad	1.339
5.2.1. Introducción	1.339
5.2.2. Ámbito subjetivo de la deducción	1.339
5.2.3. Requisitos para la aplicación de la deducción	1.340
5.2.4. Cuantía de la deducción	1.341
5.2.5. Abono anticipado de la deducción	1.343
5.2.6. Aplicación de la deducción por maternidad en la declaración o comunicación del ejercicio	1.344
5.3. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	1.345
5.3.1. Introducción y normativa aplicable	1.345
5.3.2. Requisitos subjetivos y condiciones de aplicación de las deducciones	1.345
5.3.3. Cuantía de las deducciones	1.347
5.3.4. Percepción anticipada de las deducciones	1.349
5.3.5. Cesión del derecho a la deducción a favor de otro contribuyente	1.352
6. Responsabilidad patrimonial de las deudas tributarias por el IRPF	1.355
7. Régimen sancionador	1.356
8. Orden jurisdiccional	1.356
Unidad 20. Tributación familiar	1.357
1. Introducción	1.359
2. Opción por la tributación conjunta	1.359
2.1. Características generales de la opción por la tributación conjunta	1.359
2.2. Configuración de la unidad familiar	1.360
2.2.1. Modalidades de unidad familiar	1.360
2.2.2. Incompatibilidad entre ambas modalidades de unidad familiar	1.363
2.2.3. Determinación de los miembros de la unidad familiar	1.363
2.3. Ejercicio de la opción por la tributación conjunta	1.364
2.3.1. Personas físicas que pueden ejercitar la opción	1.364
2.3.2. Momento de ejercitar la opción	1.365
2.3.3. Naturaleza de la opción	1.366
2.4. Individualización de rentas	1.367
2.4.1. Individualización de los rendimientos del trabajo	1.367
2.4.2. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario ..	1.368
2.4.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas	1.368
2.4.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	1.369
2.4.5. Individualización de las rentas imputadas	1.370
3. Reglas de tributación conjunta	1.371
3.1. Principios básicos de la tributación conjunta	1.371
3.2. Régimen de la responsabilidad	1.371
3.3. Importes y límites cuantitativos en la tributación conjunta	1.372
3.4. Reglas especiales de la tributación conjunta	1.375
3.4.1. Reducciones por el ejercicio de determinadas actividades económicas	1.376
3.4.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento	1.377
3.4.3. Mínimo del contribuyente y mínimo por discapacidad del contribuyente	1.378
3.4.4. Reducción en tributación conjunta	1.379
3.4.5. Reglas especiales en materia de obligaciones formales. La obligación de declarar	1.382
3.5. Compensación de partidas negativas en el régimen de tributación conjunta	1.382
3.6. Devengo del impuesto y periodo impositivo	1.384

Unidad 21. Gestión del impuesto. Pagos a cuenta	1.387
1. Introducción. Concepto y clasificación de los pagos a cuenta	1.390
2. Especial referencia a las retenciones e ingresos a cuenta	1.391
2.1. Naturaleza jurídica de la obligación de retener: su autonomía o accesoriedad	1.391
2.2. Normas generales sobre retenciones e ingresos a cuenta	1.395
2.2.1. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta	1.395
2.2.2. Delimitación positiva y negativa de las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	1.395
2.2.3. Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta	1.402
2.2.4. Importe de la retención o ingreso a cuenta	1.409
2.2.5. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta	1.409
2.2.6. Imputación temporal de las retenciones e ingresos a cuenta	1.411
2.3. Retenciones: reglas de cálculo	1.412
2.3.1. Rendimientos del trabajo	1.412
2.3.2. Retenciones sobre rendimientos de capital mobiliario	1.443
2.3.3. Rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos	1.449
2.3.4. Rendimientos de actividades económicas	1.450
2.3.5. Ganancias patrimoniales	1.457
2.3.6. Especial referencia a la retención aplicable sobre determinados premios	1.463
2.4. Obligaciones formales de los retenedores y obligados a practicar ingresos a cuenta	1.466
2.4.1. Regulación	1.466
2.4.2. Enumeración	1.466
2.5. Aplicación de las retenciones e ingresos a cuenta	1.469
3. Ingresos a cuenta	1.470
3.1. Retribuciones en especie del trabajo	1.470
3.1.1. Base del ingreso a cuenta	1.470
3.1.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.470
3.1.3. Excepciones a la obligación de realizar un ingreso a cuenta	1.470
3.2. Retribuciones en especie del capital mobiliario	1.471
3.2.1. Base del ingreso a cuenta	1.471
3.2.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.471
3.3. Retribuciones en especie de actividades económicas	1.472
3.4. Premios	1.473
3.4.1. Base del ingreso a cuenta	1.473
3.4.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.473
3.4.3. Premios excluidos de ingreso a cuenta	1.473
3.5. Ingresos a cuenta sobre otras rentas	1.473
3.6. Ingreso a cuenta en los casos en que exista imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen	1.474
3.6.1. Supuesto de aplicación	1.474
3.6.2. Sujeto que debe efectuar el ingreso a cuenta	1.474
3.6.3. Importe del ingreso a cuenta	1.474
4. Pagos fraccionados	1.477
4.1. Obligados al pago fraccionado	1.477
4.1.1. Regla general	1.477
4.1.2. Reglas de excepción	1.478
4.2. Importe y periodicidad de los pagos fraccionados	1.479
4.2.1. Actividades en estimación directa (normal o simplificada)	1.480

4.2.2. Actividades en estimación objetiva por signos, índices o módulos	1.485
4.2.3. Actividades desarrolladas en Ceuta, Melilla y sus dependencias	1.489
4.3. Declaración e ingreso de los pagos fraccionados	1.489
5. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados en el caso de entidades en régimen de atribución de rentas	1.490
5.1. Retenciones e ingresos a cuenta	1.490
5.2. Pagos fraccionados de la actividad económica	1.491
6. Retenciones e ingresos a cuenta en el régimen opcional de tributación aplicable a los desplazados	1.492
Unidad 22. Gestión del impuesto. La obligación de declarar	1.495
1. Introducción	1.497
1.1. Normativa de rango legal	1.497
1.2. Normativa de desarrollo reglamentario	1.497
2. Obligación de declarar por el IRPF	1.498
2.1. Configuración de la obligación de declarar	1.498
2.2. Contribuyentes no obligados a declarar	1.498
2.2.1. Por la cuantía y naturaleza de las rentas obtenidas	1.498
2.2.2. Por el derecho a determinadas reducciones o deducciones	1.501
2.3. Criterios interpretativos para la obligación de declarar	1.504
2.4. Algunos ejemplos de aplicación práctica de la obligación de declarar	1.506
3. Procedimiento de gestión del IRPF	1.507
3.1. Fase de autoliquidación	1.508
3.1.1. Modelos de declaración e ingreso o devolución. Plazos, forma y lugar de presentación de declaraciones	1.509
3.1.2. Presentación electrónica a través de internet	1.512
3.1.3. Borrador de declaración	1.515
3.1.4. Fraccionamiento del ingreso de la deuda tributaria	1.520
3.1.5. Transmisión de obligaciones tributarias por causa de fallecimiento	1.521
3.1.6. Fraccionamiento especial en los supuestos de fallecimiento y de pérdida de la residencia en España	1.521
3.1.7. Rectificación de errores u omisiones. Declaraciones complementarias	1.522
3.2. Devolución derivada de la normativa del tributo	1.530
3.2.1. Solicitud de devolución	1.531
3.2.2. Importe de la devolución	1.532
3.2.3. Plazo para efectuar la devolución	1.532
3.3. Suspensión del ingreso de la deuda tributaria sin interés de demora	1.533
3.3.1. Características generales del procedimiento de suspensión del ingreso de la deuda tributaria	1.533
3.3.2. Requisitos para obtener la suspensión provisional	1.534
3.3.3. Efectos de las solicitudes de suspensión improcedentes	1.535
3.3.4. Efectos sobre la deuda suspendida del reconocimiento del derecho a la devolución a favor del cónyuge	1.535
3.4. Contribuyentes obligados a declarar en el régimen especial de tributación por el IRNR. Régimen opcional de los desplazados	1.536
3.4.1. Normas de declaración	1.536
3.4.2. Plazo de presentación	1.537
3.4.3. Lugar de presentación	1.537

3.4.4. Forma de presentación	1.538
3.4.5. La residencia fiscal y su certificación	1.540
3.5. Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones y comunicaciones ..	1.540
4. Liquidaciones provisionales en el IRPF	1.541
4.1. Liquidaciones provisionales a contribuyentes obligados a declarar	1.541
4.2. Liquidaciones provisionales a contribuyentes no obligados a declarar	1.541
Unidad 23. Gestión del impuesto. Obligaciones formales	1.543
1. Obligaciones formales de los contribuyentes	1.545
1.1. Obligaciones de conservación de justificantes	1.545
1.2. Obligaciones contables y registrales	1.545
1.2.1. Empresarios mercantiles en estimación directa, modalidad normal	1.545
1.2.2. Empresarios no mercantiles en estimación directa normal	1.546
1.2.3. Empresarios, mercantiles y no mercantiles, en estimación directa simplificada	1.546
1.2.4. Profesionales en estimación directa, modalidad normal o simplificada	1.546
1.2.5. Empresarios y profesionales en estimación objetiva	1.547
1.2.6. Entidades en atribución de rentas	1.547
1.2.7. Carácter de mínimo de estas obligaciones formales	1.547
1.2.8. Cuadro resumen, contenido y forma de llevanza de los libros	1.547
2. Suministro de información	1.551
2.1. Información de carácter patrimonial	1.551
2.2. Otras obligaciones de información	1.551
2.2.1. Entidades de nueva o reciente creación a las que se refiere el artículo 68.1 de la Ley del IRPF	1.554
2.2.2. Entidades receptoras de donativos con derecho a deducción en el IRPF y titulares del patrimonio protegido de personas con discapacidad	1.554
2.2.3. Entidades aseguradoras o de crédito que comercialicen planes de ahorro a largo plazo	1.556
2.2.4. Entidades aseguradoras que comercialicen rentas vitalicias aseguradas que materialicen reinversiones del artículo 38.3 de la Ley del IRPF	1.557
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	1.557
2.2.6. Seguridad Social y mutualidades	1.558
2.2.7. Registro Civil	1.559
2.2.8. Entidades aseguradoras que comercialicen planes individuales de ahorro sistemático	1.560
2.2.9. Entidades en régimen de atribución de rentas	1.560
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	1.563
2.2.11. Otros modelos para el suministro de información para la gestión del IRPF	1.564
2.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas	1.565
2.4. Obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero	1.565
2.4.1. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras situadas en el extranjero	1.566
2.4.2. Obligación de información sobre valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero	1.567
2.4.3. Obligación de informar sobre bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero	1.569
3. Modelos	1.570

Unidad 24. Regímenes forales	1.571
1. País vasco	1.574
1.1. Introducción	1.574
1.2. Aspectos comunes y diferenciadores con la normativa estatal	1.574
1.2.1. Aspectos comunes	1.574
1.2.2. Aspectos diferenciadores	1.575
1.3. Ámbito de aplicación subjetiva	1.577
1.4. Hecho imponible. Estimación de rentas. Rentas no sujetas	1.580
1.5. Rentas exentas. Atribución e individualización de rentas	1.580
1.6. Base imponible	1.585
1.6.1. Rendimientos del trabajo	1.585
1.6.2. Rendimientos de actividades económicas	1.587
1.6.3. Rendimientos del capital	1.589
1.6.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales	1.592
1.7. Regímenes especiales	1.596
1.7.1. Imputación de rentas inmobiliarias	1.596
1.7.2. Transparencia fiscal internacional e instituciones de inversión colectiva	1.596
1.7.3. Derechos de imagen	1.597
1.7.4. Régimen de trabajadores desplazados	1.597
1.7.5. Atribución de rentas	1.597
1.7.6. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	1.597
1.8. Imputación temporal y reglas especiales de valoración	1.598
1.9. Integración y compensación de rentas. Base liquidable	1.598
1.9.1. Integración y compensación de rentas	1.598
1.9.2. Base liquidable	1.599
1.10. Cuota íntegra. Cuota líquida. Deducciones	1.602
1.10.1. Cuota íntegra	1.602
1.10.2. Cuota líquida y deducciones	1.603
1.11. Examen de las deducciones	1.604
1.11.1. Deducción por descendientes	1.604
1.11.2. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos	1.605
1.11.3. Deducción por ascendientes	1.605
1.11.4. Deducción por discapacidad o dependencia	1.606
1.11.5. Deducción por edad	1.606
1.11.6. Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad	1.607
1.11.7. Deducciones por vivienda habitual	1.607
1.11.8. Deducciones para el fomento de las actividades económicas	1.609
1.11.9. Deducción por donativos	1.610
1.11.10. Otras deducciones	1.610
1.12. Tributación conjunta	1.611
1.13. Retenciones e ingresos a cuenta	1.612
1.14. Obligación de autoliquidar	1.614
1.15. Obligaciones formales	1.615
2. Navarra	1.617
2.1. Introducción	1.617
2.2. Hecho imponible. Exenciones. Atribución de rentas. Operaciones vinculadas	1.621
2.3. Rendimientos del trabajo	1.624
2.4. Rendimientos del capital	1.627
2.4.1. Rendimientos del capital inmobiliario	1.627
2.4.2. Rendimientos del capital mobiliario	1.628

2.5. Rendimientos de actividades empresariales o profesionales	1.629
2.6. Incrementos y disminuciones de patrimonio	1.632
2.7. Regímenes especiales	1.634
2.8. Integración y compensación de rentas	1.635
2.9. Base liquidable	1.636
2.9.1. Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	1.636
2.9.2. Por pensiones compensatorias	1.637
2.10. Cuota íntegra	1.637
2.10.1. Gravamen de la base liquidable general	1.637
2.11. Determinación de la cuota íntegra	1.638
2.11.1. Gravamen de la base liquidable especial del ahorro (art. 60 del TR de la LF) ..	1.638
2.12. Cuota líquida	1.639
2.12.1. Deducción por inversión en vivienda habitual (art. 62.1 del TR de la LF)	1.639
2.12.2. Deducción por alquiler de vivienda (art. 62.2 del TR de la LF)	1.640
2.12.3. Deducciones en actividades empresariales y profesionales (art. 62.3 del TR de la LF)	1.640
2.12.4. Deducción por donaciones (art. 62.4 del TR de la LF)	1.640
2.12.5. Deducción por trabajo (art. 62.5 del TR de la LF)	1.641
2.12.6. Deducción por cuotas sindicales (art. 62.6 del TR de la LF)	1.641
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)	1.641
2.12.8. Deducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos (art. 62.8 del TR de la LF)	1.642
2.12.9. Deducciones personales y familiares (art. 62.9 del TR de la LF)	1.642
2.12.10. Deducción por el ejercicio de determinadas actividades empresariales o profesionales (art. 62.10 del TR de la LF)	1.643
2.12.11. Deducción por inversiones en instalaciones de energías renovables (art. 62.12 del TR de la LF)	1.643
2.12.12. Deducción por inversión en vehículos eléctricos o híbridos enchufables (art. 62.13 del TR de la LF)	1.643
2.12.13. Deducción por inversión en sistemas de recarga (art. 62.14 del TR de la LF) ..	1.644
2.12.14. Deducción por doble imposición internacional (art. 67 del TR de la LF)	1.644
2.12.15. Deducción por pensiones de viudedad y pensiones de jubilación contributivas (art. 68 del TR de la LF)	1.644
2.12.16. Deducción por pensiones no contributivas de jubilación (art. 68 bis del TR de la LF)	1.645
2.12.17. Deducción por las cuotas tributarias satisfechas por el impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica (art. 68 ter del TR de la LF)	1.645
2.13. Límites de determinadas deducciones (art. 64 del TR de la LF)	1.645
2.14. Retenciones e ingresos a cuenta	1.646
2.15. Tributación conjunta	1.647

