

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Abreviaciones	11
Capítulo 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	27
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	35
5.1.1. Regímenes tributarios forales	35
5.1.2. Ceuta y Melilla	36
5.1.3. Canarias	36
5.1.4. Comunidades autónomas de régimen común	37
5.2. Tratados y convenios internacionales	37
5.2.1. Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España	38

5.2.2. Acuerdos de intercambio de información suscritos por España	39
5.2.3. Lista vigente de paraísos fiscales	40
Capítulo 2. Aspectos materiales de la sujeción al impuesto	45
1. Introducción	47
2. Configuración del hecho imponible en el IRPF	47
3. Componentes de la renta del contribuyente	48
4. Rentas estimadas o presuntas	49
4.1. Presunción de rendimientos	50
4.2. Ámbito de la presunción. Incompatibilidad con otras normas objetivas de valoración .	50
4.3. Valoración del hecho probado. Procedimiento	51
4.4. Efectos secundarios de la presunción	52
4.5. La prueba en contrario	52
5. Rentas no sujetas según la Ley del IRPF	54
5.1. Rentas sujetas al ISD	54
5.1.1. Adquisiciones mortis causa	54
5.1.2. Adquisiciones lucrativas ínter vivos	55
5.1.3. Seguros sobre la vida	56
5.2. Otros supuestos de no sujeción	58
6. Rentas exentas por el artículo 7 de la Ley del IRPF	60
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	123
7.1. Supuestos de no sujeción	123
7.2. Supuestos de exención	125
8. Supuestos de rentas exentas o no sujetas previstos al margen de la Ley del IRPF	129
8.1. Supuestos de no sujeción	129
8.1.1. Operaciones de préstamos de valores	129
8.1.2. Reclasificación de participaciones o acciones de IIC	130
8.2. Supuestos de exención	130
8.2.1. Ayudas públicas por daños personales	130
8.2.2. Complementos especiales al personal laboral local al servicio de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos en España	131
8.2.3. Rendimientos del trabajo percibidos por personal de la Organización Internacional de Comisiones de Valores	132
8.2.4. Rendimientos del trabajo percibidos por los tripulantes de buques inscritos en el Registro Especial de Buques y Empresas Navieras de Canarias	132
8.2.5. Rendimientos del trabajo percibidos por personas del Consejo Internacional de Supervisión Pública en estándares de auditoría, ética profesional y materias relacionadas	132
8.2.6. Ayudas concedidas por el Estado y las comunidades autónomas como consecuencia del accidente del buque «Prestige»	132
8.2.7. Cantidades percibidas como consecuencia del accidente del «Yakovlev 42» ...	133
8.2.8. Dividendos y participaciones en beneficios obtenidos en los regímenes de transparencia fiscal y de las sociedades patrimoniales	133
Capítulo 3. Aspectos personales de la sujeción al impuesto	135
1. Introducción	137

2. Contribuyente a efectos del IRPF	137
2.1. Contribuyentes por residencia habitual en territorio español	138
2.2. Excepciones a la regla general de contribuyentes por residencia habitual en territorio español	143
2.2.1. Personas físicas con residencia habitual en el extranjero que tributan como contribuyentes del IRPF	144
2.2.2. Personas físicas con residencia habitual en España que no tributan como contribuyentes del IRPF	147
2.3. Aplicación prioritaria de los tratados y convenios internacionales	148
2.4. Esquema-resumen de la calificación de contribuyentes por el IRPF	149
2.5. Residencia habitual en el territorio de una comunidad autónoma	150
2.5.1. Puntos de conexión para determinar la residencia	150
2.5.2. Normas en caso de cambio de residencia	153
2.6. Adecuación esquemática de los conceptos de residencia habitual en España y en el territorio de una comunidad autónoma	155
2.7. Entidades en régimen de atribución de rentas	156
3. Régimen de individualización de rentas	156
3.1. Titularidad civil de elementos patrimoniales e individualización fiscal de rentas	156
3.2. Individualización fiscal de rentas	159
3.2.1. Individualización de los rendimientos del trabajo	159
3.2.2. Individualización de los rendimientos del capital	161
3.2.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas	162
3.2.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	163
3.2.5. Breve referencia a la individualización de las rentas imputadas	165
Capítulo 4. Aspectos temporales de la sujeción al impuesto	167
1. Introducción	169
2. Periodo impositivo	169
2.1. Duración del periodo impositivo	169
2.2. Reglas generales de tributación en los periodos impositivos inferiores al año natural ...	171
3. Devengo del impuesto	172
4. Imputación temporal de rentas	173
4.1. Reglas generales de imputación temporal	174
4.1.1. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo y del capital. Regla de la exigibilidad	174
4.1.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales. Regla de la alteración patrimonial	184
4.2. Reglas especiales de imputación temporal	189
4.2.1. Rentas no percibidas por estar pendientes de resolución judicial	190
4.2.2. Rendimientos del trabajo percibidos con posterioridad al momento en el que resultan exigibles	192
4.2.3. Ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas	195
4.2.4. Operaciones a plazo o con precio aplazado	196
4.2.5. Diferencias en cuentas representativas de saldos en divisas	199
4.2.6. Rentas estimadas	200
4.2.7. Ayudas públicas para reparar defectos estructurales en la vivienda habitual .	200
4.2.8. Contratos de seguro de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión	201

4.2.9. Ayuda estatal directa a la entrada para el primer acceso a la vivienda en propiedad	203
4.2.10. Ayudas públicas a titulares de bienes integrados en el patrimonio histórico español	203
4.2.11. Pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados	204
4.2.12. Ayudas públicas para la primera instalación de jóvenes agricultores que se destinen a la adquisición de una participación en el capital de empresas agrícolas societarias	205
4.3. Especialidades en los supuestos de traslado de residencia al extranjero y de fallecimiento del contribuyente	205
4.4. Casos particulares de imputación temporal de rentas	209
4.4.1. Rendimientos negativos derivados de la transmisión de activos financieros ..	209
4.4.2. Regla especial de imputación de determinadas pérdidas patrimoniales	209
4.4.3. Ganancias patrimoniales no justificadas	209
4.4.4. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	211
4.5. Reglas de imputación temporal aplicables a las rentas imputadas	211
4.5.1. Rentas inmobiliarias imputadas	211
4.5.2. Rentas imputadas por transparencia fiscal internacional	212
4.5.3. Rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen	212
4.5.4. Rentas imputadas por participaciones en IIC constituidas en paraísos fiscales .	212
4.6. Imputación temporal de rentas obtenidas en el ejercicio de actividades económicas	213
4.6.1. Especialidades en la imputación temporal de rendimientos de actividades económicas respecto a la normativa del IS	213
4.6.2. Imputación temporal de rendimientos de actividades económicas según la normativa del IS	216
Capítulo 5. La base imponible: esquema y métodos de determinación	229
1. Introducción	230
2. La base imponible: esquema de determinación	230
3. Métodos de determinación de la base imponible	237
3.1. Método de estimación directa	238
3.1.1. Ámbito de aplicación de la estimación directa normal para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	238
3.1.2. Ámbito de aplicación de la estimación directa simplificada para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	238
3.2. Método de estimación objetiva	240
3.2.1. Aplicabilidad del método de estimación objetiva	240
3.2.2. Coordinación con el IVA	240
3.2.3. Ámbito de aplicación	241
3.2.4. Entidades en régimen de atribución de rentas	244
3.3. Método de estimación indirecta	244
Capítulo 6. Rendimientos del trabajo personal	247
1. Introducción	249
2. Calificación de las rentas del trabajo	249
2.1. Delimitación conceptual	249
2.1.1. Concepto y características	249
2.1.2. Clases de rendimientos del trabajo	253
2.2. Rendimientos del trabajo por expresa disposición legal	271

2.3. Rendimientos del trabajo del titular de un patrimonio especialmente protegido de las personas con discapacidad	287
2.4. Rendimientos estimados del trabajo y rendimientos del trabajo en operaciones vinculadas	289
3. Cuantificación de los rendimientos netos del trabajo	290
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	291
3.1.1. Regla general: cómputo por su totalidad	291
3.1.2. Regla especial: reducción por irregularidad	320
3.2. Gastos deducibles	339
4. Reducción de los rendimientos netos del trabajo	344
5. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del trabajo personal	347
5.1. Individualización de los rendimientos del trabajo personal	347
5.2. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo personal	347
5.2.1. Regla general de imputación temporal	347
5.2.2. Reglas especiales de imputación temporal	347
Capítulo 7. Rendimientos del capital inmobiliario	349
1. Concepto y clases de rendimientos de capital	350
1.1. Delimitación positiva	350
1.2. Delimitación negativa	350
1.3. Clases	351
2. Rendimientos de capital inmobiliario	352
2.1. Concepto y delimitación de los rendimientos íntegros	352
2.2. Rendimientos estimados del capital inmobiliario y rendimientos del capital inmobiliario en operaciones vinculadas. Arrendamientos con opción de compra	354
2.3. Rendimiento neto del capital inmobiliario	355
2.3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	356
2.3.2. Gastos deducibles	358
2.4. Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario	366
2.4.1. Reducción de los rendimientos netos procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda	366
2.4.2. Reducción por rendimientos generados en más de dos años o notoriamente irregulares	373
2.5. Efectos en el IRPF de una posible minoración o moratoria de la renta del alquiler de un inmueble	377
2.6. Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco	378
2.7. Actividad de alquiler de apartamentos turísticos	380
2.7.1. Calificación como rendimientos del capital inmobiliario	380
2.7.2. Tributación del alquiler turístico	381
2.7.3. Obligación de información	381
3. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del capital inmobiliario	383
3.1. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario	383
3.2. Imputación temporal de los rendimientos del capital inmobiliario	383
Capítulo 8. Rendimientos del capital mobiliario	385
1. Clasificación y delimitación negativa	387
1.1. Clasificación de los rendimientos del capital mobiliario	387

1.1.1.	Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad	387
1.1.2.	Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	388
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	389
1.1.4.	Otros rendimientos del capital mobiliario	390
1.2.	Supuestos que no tienen la consideración de rendimientos del capital mobiliario	390
2.	Rendimientos íntegros del capital mobiliario	392
2.1.	Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad	392
2.1.1.	Calificación y delimitación	392
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	399
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	406
2.1.4.	Especificidades en su tributación	411
2.2.	Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	412
2.2.1.	Concepto y delimitación	412
2.2.2.	Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible	421
2.3.	Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y rentas derivadas de la imposición de capitales	424
2.3.1.	Calificación como rendimientos del capital mobiliario	424
2.3.2.	Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible	426
2.4.	Otros rendimientos del capital mobiliario	439
2.5.	Rendimientos estimados del capital mobiliario y rendimientos del capital mobiliario en operaciones vinculadas	440
2.6.	Rendimientos del capital mobiliario en especie: valoración	440
3.	Determinación del rendimiento neto: gastos deducibles	441
4.	Reducciones del rendimiento neto	443
4.1.	Reducciones por irregularidad	443
4.2.	Reducciones en el régimen transitorio	445
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	445
4.2.2.	Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales	448
4.2.3.	Compensaciones fiscales	448
5.	Individualización e imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario	449
5.1.	Individualización de los rendimientos del capital mobiliario	449
5.2.	Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario	450
Capítulo 9.	Rendimientos de actividades económicas. La estimación directa ...	453
1.	Introducción	456
2.	Ámbito de las actividades económicas	456
2.1.	Calificación general de las actividades económicas	456
2.2.	Delimitación de actividad económica de arrendamiento de inmuebles	458

2.3.	Diferenciación entre actividades empresariales y profesionales	461
2.3.1.	Trascendencia de la calificación de actividad empresarial o profesional	461
2.3.2.	Diferenciación entre actividades empresariales y profesionales	462
2.3.3.	Calificación como rendimientos de actividades económicas de los rendimientos obtenidos por socios de sociedades profesionales	466
2.4.	Actividad de alquiler de apartamentos turísticos	469
3.	Elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	471
3.1.	Calificación de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	472
3.2.	Elementos patrimoniales de titularidad común a ambos cónyuges	476
3.3.	Normas para la afectación y desafectación de elementos patrimoniales	476
3.3.1.	Normas para la afectación de elementos patrimoniales	476
3.3.2.	Normas para la desafectación de elementos patrimoniales	478
4.	Reglas generales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	480
4.1.	Normativa general aplicable en la determinación del rendimiento neto de actividades económicas	481
4.2.	Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos	481
4.2.1.	Aplicabilidad de las normas sobre incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión	481
4.2.2.	Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos a actividades económicas	483
4.2.3.	Afectación y desafectación de elementos patrimoniales	485
4.2.4.	Transmisiones gratuitas y autoconsumo de bienes o servicios objeto de la actividad económica	485
4.2.5.	Otras reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos	488
5.	Reducciones por irregularidad en los rendimientos netos de actividades económicas	490
5.1.	Rendimientos con periodo de generación superior a dos años	490
5.2.	Rendimientos calificados reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo	492
5.3.	Criterios interpretativos del TS sobre el artículo 32.1 de la Ley del IRPF	494
6.	Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en el método de estimación directa	496
6.1.	Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa comunes a ambas modalidades	496
6.1.1.	Gastos no deducibles fiscalmente. Aportaciones a MPS del propio empresario o profesional	496
6.1.2.	Prestaciones de trabajo personal entre miembros de la unidad familiar	498
6.1.3.	Cesiones de bienes y derechos entre miembros de la unidad familiar	500
6.1.4.	Primas de seguro de enfermedad	502
6.1.5.	Deducibilidad de gastos por determinados suministros cuando el empresario o profesional ejerza su actividad en su propia vivienda	502
6.1.6.	Gastos de manutención del titular de la actividad	508
6.1.7.	Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas	511
6.1.8.	Reducción por el inicio de nuevas actividades económicas	515
6.1.9.	Rendimientos de actividades económicas en operaciones vinculadas	518
6.2.	Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad normal del método de estimación directa	518
6.2.1.	Ámbito de aplicación de la modalidad normal del método de estimación directa	518

6.2.2. El rendimiento neto de las actividades económicas por aplicación de la normativa del IS	519
6.2.3. Incentivos fiscales al mecenazgo	594
6.3. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad simplificada del método de estimación directa	596
6.3.1. Ámbito de aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa	596
6.3.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la estimación directa simplificada	599
6.4. Obligaciones contables y registrales en estimación directa	602
6.5. Imputación temporal de los rendimientos de actividades económicas en estimación directa	604
6.5.1. Criterio general de imputación temporal. Principio de devengo [arts. 14.1 b) de la LIRPF y 7 del RIRPF y arts. 11.1 y 3.1.º de la LIS]	604
6.5.2. Criterios especiales de imputación temporal	604
6.5.3. Otros criterios especiales de imputación fiscal contenidos en el Reglamento del IRPF	605
Capítulo 10. Rendimientos de actividades económicas. La estimación objetiva .	607
1. Introducción	610
2. Concepto, regulación específica, objetivos y caracteres generales de la estimación objetiva	610
2.1. Concepto	610
2.2. Regulación específica	611
2.3. Objetivos	611
2.4. Caracteres generales	611
3. Ámbito de aplicación del método de estimación objetiva	612
3.1. Relación de actividades inicialmente incluidas en el método de estimación objetiva	613
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	613
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	614
3.1.3. Concepto de actividad independiente y operaciones económicas incluidas	614
3.2. Exclusión del método de estimación objetiva	616
3.2.1. Límites para la aplicación del método de estimación objetiva	616
3.2.2. Lugar de desarrollo de las actividades económicas	635
3.2.3. Incompatibilidad con el método de estimación directa	635
3.2.4. Exclusión del régimen simplificado del IVA o del IGIC	636
3.2.5. Efectos de la exclusión del método de estimación objetiva y sus aspectos temporales	636
3.3. Renuncia al método de estimación objetiva. Efectos	638
3.3.1. Formas y plazos para renunciar al método de estimación objetiva. Aspectos temporales de la renuncia	638
3.3.2. Efectos de la renuncia al método de estimación objetiva	640
3.4. Coordinación del IRPF y del IVA	641
3.4.1. Coordinación en los supuestos de renuncia	641
3.4.2. Coordinación en los supuestos de exclusión	641
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	642
3.5. La estimación objetiva y las entidades en régimen de atribución de rentas	642

4. Determinación del rendimiento neto en el método de estimación objetiva	644
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	644
4.1.1. Determinación del rendimiento neto previo	646
4.1.2. Determinación del rendimiento neto minorado	654
4.1.3. Determinación del rendimiento neto de módulos: aplicación de índices correctores	659
4.1.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad	663
4.1.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad	665
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	666
4.1.7. Reglas especiales aplicables en 2020 para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas por el método de estimación objetiva	666
4.2. Determinación del rendimiento neto de actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales en el método de estimación objetiva	667
4.2.1. Determinación del rendimiento neto previo	668
4.2.2. Determinación del rendimiento neto minorado	673
4.2.3. Determinación del rendimiento neto de módulos. Aplicación de índices correctores	675
4.2.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad	680
4.2.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad	681
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	682
5. Obligaciones formales y registrales en el método de estimación objetiva	682
5.1. Obligaciones contables y registrales	682
5.2. Obligación de expedir y entregar facturas	683
5.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas	683
5.4. Obligación de conservar justificantes	683
Capítulo 11. Ganancias y pérdidas patrimoniales	685
1. Concepto y delimitación	688
1.1. Concepto legal	688
1.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales no gravadas	700
1.2.1. Supuestos de especificación de derechos	703
1.2.2. Operaciones de reducción de capital	708
1.2.3. Transmisiones lucrativas que no generan ganancia ni pérdida de patrimonio	716
1.2.4. Extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes	717
1.2.5. Ganancias patrimoniales exentas	718
1.2.6. Pérdidas patrimoniales no computables	733
1.2.7. Supuestos especiales de recompra	735
2. Determinación del importe de las ganancias y pérdidas de patrimonio	739
2.1. Consideraciones previas	739
2.2. Norma general: valores de adquisición y transmisión	739
2.2.1. En transmisiones onerosas	740

2.2.2. En transmisiones lucrativas	745
2.2.3. En ganancias o pérdidas que no derivan de una transmisión	747
2.2.4. Transmisión de elementos patrimoniales en los que se hayan realizado mejoras en un año distinto al de su adquisición	747
2.2.5. Transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de la declaración tributaria especial	748
2.3. Normas especiales	749
2.3.1. Transmisión onerosa de valores representativos de la participación en fondos propios negociados en un mercado secundario oficial de la UE	749
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 UE	757
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	759
2.3.4. Transmisión o reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las IIC	761
2.3.5. Aportaciones no dinerarias a sociedades	762
2.3.6. Separación de socios, disolución de sociedades, escisiones, fusiones y absorciones	763
2.3.7. Traspasos	765
2.3.8. Indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales	765
2.3.9. Permutas de bienes o derechos, incluido el canje de valores	766
2.3.10. Extinción de rentas vitalicias o temporales	768
2.3.11. Transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia	768
2.3.12. Transmisión o extinción de derechos reales de goce o disfrute sobre inmuebles	769
2.3.13. Incorporación de bienes o derechos no derivados de una transmisión	773
2.3.14. Operaciones en mercados de futuros y opciones	774
2.3.15. Transmisiones de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas	774
2.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales en IIC	778
2.5. Regla especial para las adquisiciones o transmisiones por el prestatario de valores homogéneos a los tomados en préstamo en operaciones con préstamo de valores	781
3. Reducción de las ganancias patrimoniales en el régimen transitorio	781
4. Beneficios fiscales vinculados a la reinversión	792
4.1. Exención por reinversión en vivienda habitual	792
4.1.1. Requisitos de aplicación de la exención por reinversión en vivienda habitual	793
4.1.2. Concepto de vivienda habitual a efectos de la exención por reinversión	795
4.1.3. Base sobre la que aplicar la exención por reinversión en vivienda habitual cuando media financiación ajena en la reinversión	799
4.2. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación	800
4.3. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años	804
5. Ganancias patrimoniales no justificadas	808
6. Individualización e imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales	814
6.1. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	814
6.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales	815

Capítulo 12. Reglas especiales de valoración. Operaciones vinculadas	819
1. Introducción	821
2. Operaciones vinculadas	821
2.1. Introducción	821
2.2. Concepto y tipología de operaciones vinculadas	822
2.3. Valoración de las operaciones vinculadas	823
2.3.1. Establecimiento de una norma de valoración obligatoria	823
2.3.2. El ajuste a valores de mercado. Concepto de valor de mercado	827
2.3.3. Métodos de determinación del valor de mercado	830
2.4. Gastos por servicios entre partes vinculadas	837
2.5. Acuerdos de reparto de costes	838
2.6. Acuerdos previos de valoración	839
2.7. El ajuste secundario	840
2.8. Obligaciones de documentación	844
2.9. Procedimiento de comprobación del valor de mercado	847
2.10. Régimen de infracciones y sanciones	849
2.11. Principio de estanqueidad	854
2.12. Casos más frecuentes de ajustes a valor de mercado en el ámbito del IRPF	854
3. Interposición de sociedades por personas físicas. Riesgos asociados	861
3.1. Riesgos asociados a la relación socio/sociedad en relación a la interposición de sociedades para el desarrollo de actividades profesionales. Las denominadas «sociedades profesionales»	861
3.1.1. La prestación de servicios profesionales a través de sociedades con sustrato real y con intervención directa en la prestación de servicios (operaciones vinculadas)	862
3.1.2. Las ventas de bienes entre un socio y su sociedad a precio diferente al valor normal de mercado	873
3.1.3. La prestación de servicios profesionales a través de sociedades con o sin sustrato real pero sin intervención directa en la prestación de los servicios (simulación)	877
3.2. Riesgos asociados a las relaciones sociedad/socio en relación a la utilización de sociedades como mero instrumento para la tenencia de bienes del patrimonio del socio. Las denominadas «sociedades patrimoniales»	880

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	901
Abreviaciones	903
Capítulo 13. Regímenes especiales	907
1. Introducción	912
2. Imputación de rentas inmobiliarias	913
2.1. Bienes sobre los que se aplica	913
2.2. Cuantificación de la renta imputada	915
2.3. Norma especial: derecho de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles	917
2.4. Imputación e individualización de rentas	918
3. Régimen de atribución de rentas	919
3.1. Entidades en régimen de atribución de rentas	919
3.1.1. Normativa reguladora	919
3.1.2. Delimitación de las entidades en atribución de rentas	919
3.1.3. Calificación y atribución de la renta obtenida	936
3.2. Determinación del importe de la renta atribuible	937
3.2.1. Regla general. Aplicación de la normativa del IRPF	937
3.2.2. Reglas especiales	941
3.3. Retenciones e ingresos a cuenta	942

3.4. Obligaciones de información y de comunicación a los miembros de la entidad. Otras obligaciones tributarias	942
3.4.1. Obligación de información	942
3.4.2. Obligación de comunicación a los socios	943
3.4.3. Otras obligaciones tributarias	944
4. Transparencia fiscal internacional	944
4.1. Objetivo de las normas sobre transparencia fiscal internacional	944
4.2. Control por parte de personas residentes en territorio español de entidades no residentes en el mismo	945
4.2.1. Determinación del porcentaje de participación	945
4.2.2. Magnitud sobre la que debe calcularse el porcentaje de control	946
4.3. Régimen fiscal privilegiado	947
4.4. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente hasta 2014	947
4.4.1. Descripción de las rentas afectadas	947
4.4.2. Rentas del capital inmobiliario	948
4.4.3. Rentas del capital mobiliario	950
4.4.4. Rentas de actividades económicas	952
4.4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales	953
4.4.6. Excepciones a la inclusión de rentas pasivas	954
4.5. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente a partir de 2015	955
4.5.1. Modificaciones introducidas por la Ley 26/2014	955
4.5.2. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente a partir de 2015	959
4.6. Aplicación técnica de la transparencia fiscal internacional	961
4.6.1. Contribuyentes obligados a la inclusión	961
4.6.2. Naturaleza de las rentas incluidas	962
4.6.3. Periodo impositivo de la inclusión	962
4.6.4. Régimen de los dividendos percibidos de la sociedad instrumental no residente y de la transmisión de la participación	962
4.6.5. Eliminación de la doble imposición jurídica internacional	963
4.7. Control de la transparencia fiscal internacional	964
4.7.1. Obligación de información	964
4.7.2. Régimen de presunciones	964
4.8. Aplicabilidad de las normas sobre transparencia fiscal internacional respecto de entidades participadas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea	965
5. Cesión del derecho a la explotación de la imagen	965
5.1. Requisitos para la aplicación de la norma	966
5.2. No inclusión de rentas	967
5.3. Determinación del importe a incluir en la base imponible	968
5.4. Deducción de la cuota íntegra. Mecanismos para eliminar la doble imposición	969
5.4.1. Deducciones en la cuota íntegra	969
5.4.2. Eliminación de la doble imposición en el reparto de dividendos	971

5.5. Imputación temporal e integración de rentas	971
5.6. Ingreso a cuenta	972
5.7. Aplicabilidad de la norma cuando median convenios de doble imposición	973
6. Régimen especial para trabajadores desplazados a territorio español	973
6.1. Objetivo del régimen y normativa aplicable	973
6.2. Condiciones para la aplicación del régimen	973
6.2.1. Régimen vigente hasta 2014	973
6.2.2. Régimen vigente a partir de 2015	976
6.3. Contenido del régimen	979
6.3.1. Régimen vigente hasta 2014	979
6.3.2. Régimen vigente a partir de 2015	983
6.4. Plazos y periodos de aplicación del régimen	989
6.5. Ejercicio de la opción por el régimen	989
6.6. Renuncia y exclusión del régimen	991
6.6.1. Renuncia al régimen	991
6.6.2. Exclusión del régimen	991
6.7. La residencia fiscal	992
6.8. Normas de declaración	993
6.9. Régimen transitorio	993
7. Instituciones de inversión colectiva	994
7.1. Diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva	994
7.1.1. Calificación de la renta obtenida	994
7.1.2. Régimen de diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales	995
7.2. Tributación de los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales	997
7.2.1. Imputación de rentas	997
7.2.2. Presunción de rentas	999
7.2.3. Régimen transitorio	999
7.2.4. Régimen fiscal de los partícipes de los fondos de activos bancarios	1.000
8. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	1.000
8.1. Introducción	1.000
8.2. Ámbito subjetivo de aplicación	1.001
8.3. Activos sujetos al gravamen sobre ganancias patrimoniales por cambio de residencia ..	1.002
8.4. Mecánica de liquidación de las ganancias patrimoniales por cambio de residencia	1.003
8.5. Devolución del gravamen en supuestos de recuperación de la residencia fiscal sin transmisión	1.004
8.6. Aplazamientos por desplazamientos temporales	1.005
8.7. Especialidades en el caso de desplazamientos a otro Estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	1.006
8.8. Especialidades en el caso de desplazamientos a paraísos fiscales	1.008

9. Imputación de rentas por las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas	1.008
9.1. Ámbito de aplicación del régimen de imputación	1.008
9.2. Contenido del régimen de imputación	1.009
10. Régimen transitorio de la transparencia fiscal	1.009
10.1. Transmisión de la participación	1.010
10.2. Distribución de dividendos	1.010
11. Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales	1.010
12. Régimen transitorio por el cambio en la sujeción pasiva de las sociedades civiles	1.011
12.1. Régimen especial de disolución y liquidación de las sociedades civiles regulado en la disposición transitoria decimonovena de la Ley del IRPF	1.012
12.1.1. Requisitos para la opción	1.012
12.1.2. Régimen fiscal especial de disolución y liquidación de sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil	1.013
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	1.018
12.2.1. Sociedades civiles que hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015	1.018
12.2.2. Sociedades civiles que no hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015	1.020
12.2.3. Reglas de devengo e imputación como consecuencia del régimen transitorio	1.022
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 IS a partir del 1 de enero de 2016	1.023
13. Regularizaciones de patrimonios no declarados. Declaración tributaria especial	1.024
14. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	1.026
14.1. Premios sujetos al gravamen especial	1.027
14.2. Premios exentos	1.028
14.3. Base imponible	1.029
14.4. Cuota tributaria, devengo y pagos a cuenta	1.029
14.5. Normas de gestión del gravamen especial	1.030
15. Regularización tributaria de pensiones procedentes del extranjero	1.032
15.1. Contribuyentes del IRPF que aún no han regularizado	1.032
15.2. Contribuyentes del IRPF que ya hayan sido objeto de regularización tributaria	1.032
Capítulo 14. Determinación de la base imponible: clases de renta. Integración y compensación de rentas	1.035
1. Introducción	1.036
1.1. Impuesto sintético o impuesto dual	1.036
1.2. Regulación positiva	1.036

2. Régimen de integración y compensación de rentas vigente a partir de 2015	1.044
2.1. Clases de renta	1.044
2.1.1. Renta del ahorro	1.044
2.1.2. Renta general	1.047
2.1.3. Rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios entre partes vinculadas	1.048
2.2. Integración y compensación de rentas	1.055
2.2.1. Integración y compensación de rentas en la base imponible general	1.055
2.2.2. Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro	1.059
3. Compensación e integración de rentas negativas derivadas de deuda subordinada o de participaciones preferentes generadas con anterioridad a 1 de enero de 2015	1.063
Capítulo 15. Determinación de la base liquidable: reducciones en la base imponible	1.067
1. Introducción. Esquema de determinación de la base liquidable	1.069
1.1. Introducción	1.069
1.2. Esquemas de determinación de las bases liquidables	1.069
2. Determinación de la base liquidable general: reducciones aplicables en el régimen de tributación individual	1.070
2.1. Orden prelativo de aplicación de las reducciones	1.070
2.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento	1.071
2.2.1. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social en general	1.072
2.2.2. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad	1.093
2.2.3. Aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad	1.096
2.2.4. Aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel	1.099
2.3. Reducción por pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos	1.101
3. Determinación de la base liquidable del ahorro	1.103
4. Compensación de bases liquidables	1.104
Capítulo 16. Determinación de la cuota íntegra: adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente	1.107
1. Introducción	1.109
1.1. Esquema de liquidación del impuesto	1.109
1.2. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente	1.114
2. Mínimo personal y familiar	1.116
2.1. Mínimo personal y familiar de aplicación estatal	1.116

2.1.1. Mínimo del contribuyente	1.116
2.1.2. Mínimo por descendientes	1.117
2.1.3. Mínimo por ascendientes	1.122
2.1.4. Mínimo por discapacidad	1.124
2.2. Mínimo personal y familiar autonómico	1.126
2.3. Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad	1.127
3. Determinación de la cuota íntegra total del impuesto	1.128
3.1. Especialidades en el gravamen de las bases liquidables	1.129
3.1.1. Gravamen estatal y gravamen autonómico	1.129
3.1.2. Gravamen del mínimo personal y familiar	1.129
3.1.3. Rentas exentas con progresividad	1.130
3.1.4. Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial	1.132
3.2. Gravamen de la base liquidable general	1.136
3.2.1. Gravamen estatal	1.136
3.2.2. Gravamen autonómico	1.137
3.3. Gravamen de la base liquidable del ahorro	1.138
3.3.1. Gravamen estatal	1.138
3.3.2. Gravamen autonómico	1.139
3.4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero	1.140
3.4.1. Gravamen de la base liquidable general	1.141
3.4.2. Gravamen de la base liquidable del ahorro	1.142

Capítulo 17. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones de normativa estatal 1.143

1. Cuota líquida incrementada	1.146
1.1. Determinación de la cuota líquida incrementada estatal	1.146
1.2. Determinación de la cuota líquida incrementada autonómica	1.147
1.3. Esquema de aplicación de las deducciones de la cuota del impuesto	1.148
2. Deducciones de la cuota previstas en la normativa estatal	1.149
2.1. Deducciones por inversiones y gastos en vivienda habitual en el régimen transitorio ..	1.150
2.1.1. Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio	1.150
2.1.2. Deducción por inversiones en la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual en el régimen transitorio	1.162
2.1.3. Deducción por inversiones en obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas en el régimen transitorio	1.181
2.2. Deducciones en actividades económicas	1.185
2.2.1. Deducción por inversión de beneficios en empresas de reducida dimensión ..	1.186
2.2.2. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades económicas	1.190
2.2.3. Incentivos fiscales al mecenazgo	1.241

2.2.4. Regímenes especiales de deducciones para actividades económicas realizadas en Canarias	1.263
2.3. Deducciones por donativos y otras aportaciones	1.276
2.3.1. Deducción por donativos según la normativa sobre incentivos fiscales al mecenazgo	1.276
2.3.2. Deducción por donativos específica de la Ley del IRPF	1.283
2.3.3. Deducción por cuotas de afiliación y aportaciones a los partidos políticos	1.283
2.3.4. Límites de las deducciones por donativos y otras aportaciones	1.283
2.3.5. Requisitos generales de las deducciones por donativos y otras aportaciones ..	1.284
2.4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla	1.284
2.4.1. Contribuyentes con derecho a deducción	1.285
2.4.2. Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla	1.287
2.4.3. Cuantía de la deducción	1.289
2.5. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.292
2.5.1. Cuantía de la deducción	1.292
2.5.2. Requisitos adicionales para la deducción	1.292
2.5.3. Límite de la deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.293
2.6. Deducción por alquiler de la vivienda habitual. Régimen transitorio	1.293
2.6.1. Ámbito de aplicación de la deducción	1.294
2.6.2. Cuantía y límites de la deducción	1.294
2.7. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación	1.297
2.7.1. Requisitos y condiciones de aplicación de la deducción	1.298
2.7.2. Cuantificación de la deducción	1.299
2.7.3. Obligaciones formales para el control de la deducción	1.300
2.8. Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	1.301
2.8.1. Condiciones para su aplicación	1.302
2.8.2. Supuestos de exclusión de la aplicación de la deducción	1.302
2.8.3. Cuantificación de la deducción	1.303
2.9. Esquema resumen de la evolución y estructura de las deducciones de normativa estatal	1.306
3. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal	1.306
3.1. Deducciones que devienen indebidamente por incumplimiento de los requisitos que las condicionan	1.307
3.1.1. Pérdida de deducciones por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual	1.307
3.1.2. Pérdida de deducciones por obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas	1.309
3.1.3. Pérdida de deducciones por cantidades depositadas en cuentas vivienda	1.309
3.1.4. Pérdida de deducciones en actividades económicas	1.310
3.1.5. Pérdida de deducciones por donaciones efectuadas a determinadas entidades	1.310

3.1.6. Pérdida de deducciones por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial	1.310
3.1.7. Pérdida de deducciones por inversión en empresas de nueva o reciente creación	1.310
3.2. Cantidades percibidas por la devolución de las cláusulas de limitación de tipos de interés de préstamos hipotecarios (cláusulas suelo)	1.311
3.3. Cuantificación de los intereses de demora	1.314
Capítulo 18. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones autonómicas	1.317
1. Introducción	1.318
2. Tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual aplicable en el régimen transitorio	1.319
3. Deducciones autonómicas	1.320
4. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones	1.421
4.1. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal	1.421
4.2. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa autonómica	1.422
5. Cuota líquida total del impuesto	1.422
Capítulo 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	1.425
1. Introducción	1.427
2. Cuota diferencial: concepto y determinación	1.427
3. Cuota resultante de la autoliquidación	1.428
3.1. Deducción por doble imposición internacional	1.429
3.1.1. Fundamento y métodos para evitar la doble imposición internacional	1.429
3.1.2. Método establecido en el artículo 80 de la Ley del IRPF	1.430
3.2. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por transparencia fiscal internacional	1.439
3.3. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen	1.439
3.4. Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados	1.441
4. Cuota diferencial	1.442
4.1. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	1.442
4.2. Retenciones, ingresos a cuenta y cuotas satisfechas por el IRNR	1.443
4.3. Retenciones a cuenta efectivamente practicadas en virtud de la Directiva 2003/48/CE del Consejo devengadas con anterioridad al 1 de enero de 2017	1.444

5. Resultado de la declaración. Deducciones por maternidad y por discapacidad, familia numerosa y para perceptores de determinadas prestaciones	1.445
5.1. Resultado de la declaración	1.445
5.2. Deducción por maternidad e incremento adicional por gastos de custodia	1.446
5.2.1. Introducción	1.446
5.2.2. Ámbito subjetivo de la deducción	1.446
5.2.3. Requisitos para la aplicación de la deducción	1.447
5.2.4. Cuantía de la deducción	1.448
5.2.5. Abono anticipado de la deducción	1.450
5.2.6. Aplicación de la deducción por maternidad en la declaración o comunicación del ejercicio	1.452
5.2.7. Incremento adicional por gastos de custodia en guarderías o centros de educación infantil autorizados	1.453
5.3. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	1.457
5.3.1. Introducción y normativa aplicable	1.457
5.3.2. Requisitos subjetivos y condiciones de aplicación de las deducciones	1.458
5.3.3. Cuantía de las deducciones	1.461
5.3.4. Percepción anticipada de las deducciones	1.463
5.3.5. Cesión del derecho a la deducción a favor de otro contribuyente	1.467
6. Responsabilidad patrimonial de las deudas tributarias por el IRPF	1.471
7. Régimen sancionador	1.472
8. Orden jurisdiccional	1.472
Capítulo 20. Tributación familiar	1.473
1. Introducción	1.475
2. Opción por la tributación conjunta	1.475
2.1. Características generales de la opción por la tributación conjunta	1.475
2.2. Configuración de la unidad familiar	1.477
2.2.1. Modalidades de unidad familiar	1.477
2.2.2. Incompatibilidad entre ambas modalidades de unidad familiar	1.480
2.2.3. Determinación de los miembros de la unidad familiar	1.481
2.3. Ejercicio de la opción por la tributación conjunta	1.482
2.3.1. Personas físicas que pueden ejercitar la opción	1.482
2.3.2. Momento de ejercitar la opción	1.483
2.3.3. Naturaleza de la opción	1.484
2.4. Individualización de rentas	1.485
2.4.1. Individualización de los rendimientos del trabajo	1.486
2.4.2. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario ..	1.486
2.4.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas	1.487
2.4.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales	1.488
2.4.5. Individualización de las rentas imputadas	1.488

3. Reglas de tributación conjunta	1.489
3.1. Principios básicos de la tributación conjunta	1.489
3.2. Régimen de la responsabilidad	1.490
3.3. Importes y límites cuantitativos en la tributación conjunta	1.491
3.4. Reglas especiales de la tributación conjunta	1.493
3.4.1. Reducciones por el ejercicio de determinadas actividades económicas	1.494
3.4.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento	1.495
3.4.3. Mínimo del contribuyente y mínimo por discapacidad del contribuyente	1.497
3.4.4. Reducción en tributación conjunta	1.498
3.4.5. Reglas especiales en materia de obligaciones formales. La obligación de declarar	1.500
3.5. Compensación de partidas negativas en el régimen de tributación conjunta	1.500
3.6. Devengo del impuesto y periodo impositivo	1.502
Capítulo 21. Gestión del impuesto. Pagos a cuenta	1.505
1. Introducción. Concepto y clasificación de los pagos a cuenta	1.508
2. Especial referencia a las retenciones e ingresos a cuenta	1.509
2.1. Naturaleza jurídica de la obligación de retener: su autonomía o accesoriedad	1.509
2.2. Normas generales sobre retenciones e ingresos a cuenta	1.513
2.2.1. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta	1.513
2.2.2. Delimitación positiva y negativa de las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	1.513
2.2.3. Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta	1.520
2.2.4. Importe de la retención o ingreso a cuenta	1.526
2.2.5. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta	1.527
2.2.6. Imputación temporal de las retenciones e ingresos a cuenta	1.528
2.3. Retenciones: reglas de cálculo	1.529
2.3.1. Rendimientos del trabajo	1.530
2.3.2. Retenciones sobre rendimientos de capital mobiliario	1.562
2.3.3. Rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos	1.568
2.3.4. Rendimientos de actividades económicas	1.570
2.3.5. Ganancias patrimoniales	1.577
2.3.6. Especial referencia a la retención aplicable sobre determinados premios	1.582
2.4. Obligaciones formales de los retenedores y obligados a practicar ingresos a cuenta	1.585
2.4.1. Regulación	1.585
2.4.2. Enumeración	1.586
2.5. Aplicación de las retenciones e ingresos a cuenta	1.589
3. Ingresos a cuenta	1.590
3.1. Retribuciones en especie del trabajo	1.590
3.1.1. Base del ingreso a cuenta	1.590

3.1.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.590
3.1.3. Excepciones a la obligación de realizar un ingreso a cuenta	1.590
3.2. Retribuciones en especie del capital mobiliario	1.591
3.2.1. Base del ingreso a cuenta	1.591
3.2.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.591
3.3. Retribuciones en especie de actividades económicas	1.592
3.4. Premios	1.593
3.4.1. Base del ingreso a cuenta	1.593
3.4.2. Tipo del ingreso a cuenta	1.593
3.4.3. Premios excluidos de ingreso a cuenta	1.593
3.5. Ingresos a cuenta sobre otras rentas	1.594
3.6. Ingreso a cuenta en los casos en que exista imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen	1.594
3.6.1. Supuesto de aplicación	1.594
3.6.2. Sujeto que debe efectuar el ingreso a cuenta	1.594
3.6.3. Importe del ingreso a cuenta	1.595
4. Pagos fraccionados	1.597
4.1. Obligados al pago fraccionado	1.598
4.1.1. Regla general	1.598
4.1.2. Reglas de excepción	1.598
4.2. Importe y periodicidad de los pagos fraccionados	1.600
4.2.1. Actividades en estimación directa (normal o simplificada)	1.600
4.2.2. Actividades en estimación objetiva por signos, índices o módulos	1.605
4.2.3. Actividades desarrolladas en Ceuta, Melilla y sus dependencias	1.611
4.3. Declaración e ingreso de los pagos fraccionados	1.611
5. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados en el caso de entidades en régimen de atribución de rentas	1.612
5.1. Retenciones e ingresos a cuenta	1.612
5.2. Pagos fraccionados de la actividad económica	1.613
6. Retenciones e ingresos a cuenta en el régimen opcional de tributación aplicable a los desplazados	1.613
Capítulo 22. Gestión del impuesto. La obligación de declarar	1.617
1. Introducción	1.619
1.1. Normativa de rango legal	1.619
1.2. Normativa de desarrollo reglamentario	1.619
2. Obligación de declarar por el IRPF	1.620
2.1. Configuración de la obligación de declarar	1.620
2.2. Contribuyentes no obligados a declarar	1.620

2.2.1. Por la cuantía y naturaleza de las rentas obtenidas	1.620
2.2.2. Por el derecho a determinadas reducciones o deducciones	1.623
2.3. Criterios interpretativos para la obligación de declarar	1.627
2.4. Algunos ejemplos de aplicación práctica de la obligación de declarar	1.629
3. Procedimiento de gestión del IRPF	1.631
3.1. Fase de autoliquidación	1.631
3.1.1. Modelos de declaración e ingreso o devolución. Plazos, forma y lugar de presentación de declaraciones	1.632
3.1.2. Presentación electrónica a través de internet	1.635
3.1.3. Borrador de declaración	1.638
3.1.4. Fraccionamiento del ingreso de la deuda tributaria	1.642
3.1.5. Transmisión de obligaciones tributarias por causa de fallecimiento	1.643
3.1.6. Fraccionamiento especial en los supuestos de fallecimiento y de pérdida de la residencia en España	1.644
3.1.7. Rectificación de errores u omisiones. Declaraciones complementarias	1.644
3.2. Devolución derivada de la normativa del tributo	1.652
3.2.1. Solicitud de devolución	1.653
3.2.2. Importe de la devolución	1.654
3.2.3. Plazo para efectuar la devolución	1.654
3.3. Suspensión del ingreso de la deuda tributaria sin interés de demora	1.655
3.3.1. Características generales del procedimiento de suspensión del ingreso de la deuda tributaria	1.655
3.3.2. Requisitos para obtener la suspensión provisional	1.656
3.3.3. Efectos de las solicitudes de suspensión improcedentes	1.656
3.3.4. Efectos sobre la deuda suspendida del reconocimiento del derecho a la devolución a favor del cónyuge	1.657
3.4. Contribuyentes obligados a declarar en el régimen especial de tributación por el IRNR. Régimen opcional de los desplazados	1.658
3.4.1. Normas de declaración	1.658
3.4.2. Plazo de presentación	1.659
3.4.3. Lugar de presentación	1.659
3.4.4. Forma de presentación	1.659
3.4.5. La residencia fiscal y su certificación	1.661
3.5. Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones y comunicaciones	1.662
4. Liquidaciones provisionales en el IRPF	1.663
4.1. Liquidaciones provisionales a contribuyentes obligados a declarar	1.663
4.2. Liquidaciones provisionales a contribuyentes no obligados a declarar	1.663
Capítulo 23. Gestión del impuesto. Obligaciones formales	1.665
1. Obligaciones formales de los contribuyentes	1.667
1.1. Obligaciones de conservación de justificantes	1.667
1.2. Obligaciones contables y registrales	1.667
1.2.1. Empresarios mercantiles en estimación directa, modalidad normal	1.667

1.2.2. Empresarios no mercantiles en estimación directa normal	1.668
1.2.3. Empresarios, mercantiles y no mercantiles, en estimación directa simplificada	1.668
1.2.4. Profesionales en estimación directa, modalidad normal o simplificada	1.668
1.2.5. Empresarios y profesionales en estimación objetiva	1.669
1.2.6. Entidades en atribución de rentas	1.669
1.2.7. Carácter de mínimo de estas obligaciones formales	1.669
1.2.8. Llevanza de los libros-registro en el IRPF	1.670
2. Suministro de información	1.676
2.1. Información de carácter patrimonial	1.676
2.2. Otras obligaciones de información	1.677
2.2.1. Entidades de nueva o reciente creación a las que se refiere el artículo 68.1 de la Ley del IRPF	1.679
2.2.2. Entidades receptoras de donativos con derecho a deducción en el IRPF y titulares del patrimonio protegido de personas con discapacidad	1.680
2.2.3. Entidades aseguradoras o de crédito que comercialicen planes de ahorro a largo plazo	1.682
2.2.4. Entidades aseguradoras que comercialicen rentas vitalicias aseguradas que materialicen reinversiones del artículo 38.3 de la Ley del IRPF	1.682
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	1.683
2.2.6. Seguridad Social y mutualidades	1.684
2.2.7. Registro Civil	1.684
2.2.8. Entidades aseguradoras que comercialicen planes individuales de ahorro sistemático	1.685
2.2.9. Guarderías o centros de educación infantil autorizados	1.686
2.2.10. Entidades en régimen de atribución de rentas	1.687
2.2.11. 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	1.689
2.2.12. Otros modelos para el suministro de información para la gestión del IRPF	1.691
2.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas	1.691
2.4. Obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero	1.692
2.4.1. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras situadas en el extranjero	1.693
2.4.2. Obligación de información sobre valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero	1.694
2.4.3. Obligación de informar sobre bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero	1.695
3. Modelos	1.697
Capítulo 24. Regímenes forales	1.699
1. País Vasco	1.702
1.1. Introducción	1.702

1.2. Aspectos comunes y diferenciadores con la normativa estatal	1.703
1.2.1. Aspectos comunes	1.703
1.2.2. Aspectos diferenciadores	1.704
1.3. Ámbito de aplicación subjetiva	1.707
1.4. Hecho imponible. Estimación de rentas. Rentas no sujetas	1.709
1.5. Rentas exentas. Atribución e individualización de rentas	1.710
1.6. Base imponible	1.714
1.6.1. Rendimientos del trabajo	1.714
1.6.2. Rendimientos de actividades económicas	1.718
1.6.3. Rendimientos del capital	1.720
1.6.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales	1.723
1.7. Regímenes especiales	1.727
1.7.1. Imputación de rentas inmobiliarias	1.727
1.7.2. Transparencia fiscal internacional e instituciones de inversión colectiva	1.727
1.7.3. Derechos de imagen	1.728
1.7.4. Régimen de trabajadores desplazados	1.728
1.7.5. Atribución de rentas	1.728
1.7.6. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	1.728
1.7.7. Rendimientos de trabajo obtenidos por la gestión de fondos vinculados al emprendimiento, a la innovación y al desarrollo de la actividad económica ...	1.729
1.8. Imputación temporal y reglas especiales de valoración	1.729
1.9. Integración y compensación de rentas. Base liquidable	1.730
1.9.1. Integración y compensación de rentas	1.730
1.9.2. Base liquidable	1.731
1.10. Cuota íntegra. Cuota líquida. Deducciones	1.734
1.10.1. Cuota íntegra	1.734
1.10.2. Cuota líquida y deducciones	1.735
1.11. Examen de las deducciones	1.737
1.11.1. Deducción por descendientes	1.737
1.11.2. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos	1.737
1.11.3. Deducción por ascendientes	1.738
1.11.4. Deducción por discapacidad o dependencia	1.738
1.11.5. Deducción por edad	1.739
1.11.6. Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad	1.739
1.11.7. Deducciones por vivienda habitual	1.739
1.11.8. Deducciones para el fomento de las actividades económicas	1.741
1.11.9. Deducción por donativos	1.744
1.11.10. Otras deducciones	1.744
1.12. Tributación conjunta	1.744
1.13. Retenciones e ingresos a cuenta	1.745
1.14. Obligación de autoliquidar	1.748
1.15. Obligaciones formales	1.749

2. Navarra	1.750
2.1. Introducción	1.750
2.2. Hecho imponible. Exenciones. Atribución de rentas. Operaciones vinculadas	1.755
2.3. Rendimientos del trabajo	1.759
2.4. Rendimientos del capital	1.763
2.4.1. Rendimientos del capital inmobiliario	1.763
2.4.2. Rendimientos del capital mobiliario	1.764
2.5. Rendimientos de actividades empresariales o profesionales	1.765
2.6. Incrementos y disminuciones de patrimonio	1.769
2.7. Regímenes especiales	1.771
2.8. Integración y compensación de rentas	1.773
2.9. Base liquidable	1.774
2.9.1. Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social ..	1.774
2.9.2. Reducción por pensiones compensatorias	1.775
2.10. Cuota íntegra	1.775
2.10.1. Gravamen de la base liquidable general	1.775
2.10.2. Gravamen de la base liquidable especial del ahorro (art. 60 del TR de la LF) ..	1.776
2.11. Cuota líquida	1.777
2.11.1. Deducción por inversión en vivienda habitual (art. 62.1 del TR de la LF)	1.777
2.11.2. Deducción por alquiler de vivienda (art. 62.2 del TR de la LF)	1.778
2.11.3. Deducciones en actividades empresariales y profesionales (art. 62.3 del TR de la LF)	1.778
2.11.4. Deducción por donaciones (art. 62.4 del TR de la LF)	1.778
2.11.5. Deducción por trabajo (art. 62.5 del TR de la LF)	1.779
2.11.6. Deducción por cuotas sindicales (art. 62.6 del TR de la LF)	1.779
2.11.7. Deducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos (art. 62.8 del TR de la LF)	1.779
2.11.8. Deducciones personales y familiares (art. 62.9 del TR de la LF)	1.780
2.11.9. Deducción por el ejercicio de determinadas actividades empresariales o profesionales (art. 62.10 del TR de la LF)	1.781
2.11.10. Deducción por participación de las personas trabajadoras en el capital de la empresa (art. 62.11 del TR de la LF)	1.781
2.11.11. Deducción por inversiones en instalaciones de energías renovables (art. 62.12 del TR de la LF)	1.781
2.11.12. Deducción por inversión en vehículos eléctricos o híbridos enchufables (art. 62.13 del TR de la LF)	1.782
2.11.13. Deducción por inversión en sistemas de recarga (art. 62.14 del TR de la LF) ..	1.782
2.11.14. Deducción por doble imposición internacional (art. 67 del TR de la LF)	1.782
2.11.15. Deducción por pensiones de viudedad y pensiones de jubilación contributivas (art. 68 del TR de la LF)	1.782
2.11.16. Deducción por pensiones no contributivas de jubilación (art. 68 bis del TR de la LF)	1.783
2.11.17. 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)	1.783
2.11.18. Deducción por prestaciones por nacimiento y cuidado de menor (art. 68 quater del TR de la LF)	1.783

2.11.19. Deducciones para facilitar el acceso a una vivienda en régimen de alquiler (art. 68 quinquies del TR de la LF)	1.784
2.12. Límites de determinadas deducciones (art. 64 del TR de la LF)	1.784
2.13. Retenciones e ingresos a cuenta	1.784
2.14. Tributación conjunta	1.786
2.15. Obligación de declarar	1.788
2.16. Obligaciones formales	1.788