ÍNDICE SISTEMÁTICO

PÁGINA

Sumario 5

Presentación 7

Abreviaciones 11

Capítulo 1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación 15

1. Introducción. Disposiciones aplicables 15
   - 1.1. Introducción 15
   - 1.2. Disposiciones aplicables 25
2. Naturaleza del impuesto 26
   - 2.1. Impuesto directo 26
   - 2.2. Impuesto personal 27
   - 2.3. Impuesto subjetivo 27
   - 2.4. Impuesto general 27
   - 2.5. Impuesto progresivo 28
3. Objeto del impuesto 29
4. Configuración del IRPF como un tributo parcialmente cedido a las comunidades autónomas . 29
5. Ámbito de aplicación espacial del impuesto 34
   - 5.1. Regímenes tributarios especiales por razón del territorio 36
     - 5.1.1. Regímenes tributarios forales 36
       - 5.1.1.1. Territorios históricos del País Vasco 36
       - 5.1.1.2. Comunidad Foral de Navarra 36

5.1.2. Ceuta y Melilla 37
5.1.3. Canarias 37
5.1.4. Comunidades autónomas de régimen común 38
5.2. Tratados y convenios internacionales 38
5.2.1. Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España 39
5.2.2. Acuerdos de intercambio de información suscritos por España 41
5.2.3. Territorios y países no cooperadores a efectos fiscales 41

Capítulo 2. Aspectos materiales de la sujeción al impuesto 47

1. Introducción 47
2. Configuración del hecho imponible en el IRPF 47
3. Componentes de la renta del contribuyente 49
4. Rentas estimadas o presuntas 50
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 52
4.4. Efectos secundarios de la presunción 52
4.5. La prueba en contrario 53
5. Rentas no sujetas según la Ley del IRPF 54
5.1. Rentas sujetas al ISD 54
5.1.1. Adquisiciones *mortis causa* 55
5.1.2. Adquisiciones lucrativas *inter vivos* 55
5.1.3. Seguros sobre la vida 56
5.1.3.1. Prestaciones recibidas de MPS 57
5.1.3.2. Prestaciones recibidas de sociedades anónimas de seguros 57
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 122
7.1. Supuestos de no sujeción 122
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 132
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» 133
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 135
2. Contribuyente a efectos del IRPF 135
2.1. Contribuyentes por residencia habitual en territorio español 137
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 143
2.2.1.1. Diplomáticos y funcionarios españoles residentes en el extranjero 143
2.2.1.2. Contribuyentes de nacionalidad española que trasladan su residencia fiscal a un paraíso fiscal 145
2.2.1.3. Contribuyentes con residencia en otro Estado miembro de la UE .. 145
2.2.2. Personas físicas con residencia habitual en España que no tributan como contribuyentes del IRPF 147
2.2.2.1. Diplomáticos y funcionarios extranjeros residentes en España 147
2.2.2.2. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español 147
2.2.2.3. Régimen fiscal aplicable a la UEFA Champions League 2019 y UEFA EURO 2020 y de los equipos participantes 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 149
2.5.1. Puntos de conexión para determinar la residencia 150
2.5.1.1. Permanencia de un mayor número de días en el periodo impositivo 150
2.5.1.2. Criterio del centro de intereses 151
2.5.1.3. Criterio de la última residencia declarada 152
2.5.1.4. Criterio en caso de residencia en España por centro de intereses ... 152
2.5.1.5. Criterio de la residencia familiar 153
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 160
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 164
3.2.5. Breve referencia a la individualización de las rentas imputadas 166
3.2.5.1. Rentas inmobiliarias imputadas 166
3.2.5.2. Rentas imputadas por transparencia fiscal internacional 166
3.2.5.3. Rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen 166
3.2.5.4. Rentas imputadas por participaciones en IIC constituidas en paraísos fiscales 167

Capítulo 4. Aspectos temporales de la sujeción al impuesto 169

1. Introducción 169
2. Periodo impositivo 169
2.1. Duración del periodo impositivo 170
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 175
4.1.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales. Regla de la alteración patrimonial 187
4.2. Reglas especiales de imputación temporal 192
4.2.1. Rentas no percibidas por estar pendientes de resolución judicial 194
4.2.2. Rendimientos del trabajo percibidos con posterioridad al momento en el que resultan exigibles 195
4.2.3. Ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas 198
4.2.4. Operaciones a plazo o con precio aplazado 199
4.2.5. Diferencias en cuentas representativas de saldos en divisas 202
4.2.6. Rentas estimadas 203
4.2.7. Ayudas públicas para reparar defectos estructurales en la vivienda habitual . 204
4.2.8. Contratos de seguro de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión 204
4.2.9. Ayuda estatal directa a la entrada para el primer acceso a la vivienda en propiedad 207
4.2.10. Ayudas públicas a titulares de bienes integrados en el patrimonio histórico español 207
4.2.11. Pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados 207
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 208
4.3. Especialidades en los supuestos de traslado de residencia al extranjero y de fallecimiento del contribuyente 208

4.4. Casos particulares de imputación temporal de rentas 212
4.4.1. Rendimientos negativos derivados de la transmisión de activos financieros .. 212
4.4.2. Regla especial de imputación de determinadas pérdidas patrimoniales 212
4.4.3. Ganancias patrimoniales no justificadas 213
4.4.4. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia 214
4.5. Reglas de imputación temporal aplicables a las rentas imputadas 214
4.5.1. Rentas inmobiliarias imputadas 215
4.5.2. Rentas imputadas por transparencia fiscal internacional 215
4.5.3. Rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen 215
4.5.4. Rentas imputadas por participaciones en IIC constituidas en paraísos fiscales ... 216
4.6. Imputación temporal de rentas obtenidas en el ejercicio de actividades económicas 216
4.6.1. Especialidades en la imputación temporal de rendimientos de actividades económicas respecto a la normativa del IS 216
4.6.1.1. Ayudas públicas para la primera instalación de jóvenes agricultores .. 216
4.6.1.2. Supuestos de traslado de residencia al extranjero y de fallecimiento del contribuyente 217
4.6.1.3. Aplicación del criterio de caja 217
4.6.1.4. Otras especialidades 218
4.6.2. Imputación temporal de rendimientos de actividades económicas según la normativa del IS 219

Capítulo 5. La base imponible: esquema y métodos de determinación 233

1. Introducción 233
2. La base imponible: esquema de determinación 234
3. Métodos de determinación de la base imponible 238
3.1. Método de estimación directa 239
3.1.1. Ámbito de aplicación de la estimación directa normal para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas 239
3.1.2. Ámbito de aplicación de la estimación directa simplificada para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas 239
3.2. Método de estimación objetiva 241
3.2.1. Aplicabilidad del método de estimación objetiva 241
3.2.2. Coordinación con el IVA 241
3.2.3. Ámbito de aplicación 242
3.2.4. Entidades en régimen de atribución de rentas 244
3.3. Método de estimación indirecta 245

Capítulo 6. Rendimientos del trabajo personal 249

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 254
2.1.2.1. Los sueldos y salarios 254
2.1.2.2. Las prestaciones por desempleo 254
2.1.2.3. Las remuneraciones en concepto de gastos de representación 255
2.1.2.4. Las dietas y asignaciones para gastos de viaje 255
2.1.2.5. Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los promotores de planes de pensiones 265
2.1.2.6. Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones 266
2.1.2.7. Expediente de regulación temporal de empleo (ERTE) y prestación extraordinaria por cese de actividad para trabajadores autónomos como consecuencia de la situación de crisis sanitaria ocasionada por la COVID-19 270
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 ... 290

3. Cuantificación de los rendimientos netos del trabajo 291
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros 291
3.1.1. Regla general: cómputo por su totalidad 291
3.1.1.1. Rendimientos dinerarios 291
3.1.1.2. Rendimientos en especie 294
3.1.2. Regla especial: reducción por irregularidad 323
3.1.2.1. Supuestos de aplicación de la reducción por irregularidad 323
3.1.2.2. Supuestos excluidos de la reducción por irregularidad. Régimen transitorio 334
3.2. Gastos deducibles 342

4. Reducción de los rendimientos netos del trabajo 348
5. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del trabajo personal 351
5.1. Individualización de los rendimientos del trabajo personal 351
5.2. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo personal 351
5.2.1. Regla general de imputación temporal 351
5.2.2. Reglas especiales de imputación temporal 351

Capítulo 7. Rendimientos del capital inmobiliario 353

1. Concepto y clases de rendimientos de capital 353
1.1. Delimitación positiva 353
1.2. Delimitación negativa 354
1.3. Clases 354

2. Rendimientos de capital inmobiliario 355
2.1. Concepto y delimitación de los rendimientos íntegros 355

2.2. Rendimientos estimados del capital inmobiliario y rendimientos del capital inmobiliario en operaciones vinculadas. Arrendamientos con opción de compra 358
2.3. Rendimiento neto del capital inmobiliario 359
2.3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros 360
2.3.2. Gastos deducibles 363
2.3.2.1. Gastos necesarios deducibles 363
2.3.2.2. Amortización de inmuebles arrendados 368
2.4. Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario 372
2.4.1. Reducción de los rendimientos netos procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda 372
2.4.2. Reducción por rendimientos generados en más de dos años o notoriamente irregulares 380
2.5. Efectos en el IRPF de una posible minoración o moratoria de la renta del alquiler de un inmueble 383
2.6. Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco 385
2.7. Actividad de alquiler de apartamentos turísticos 387
2.7.1. Calificación como rendimientos del capital inmobiliario 387
2.7.2. Tributación del alquiler turístico 388
2.7.3. Obligación de información 389
3. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del capital inmobiliario 390
3.1. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario 390
3.2. Imputación temporal de los rendimientos del capital inmobiliario 391

Capítulo 8. Rendimientos del capital mobiliario 393

1. Clasificación y delimitación negativa 393
1.1. Clasificación de los rendimientos del capital mobiliario 393
1.1.1. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad 394
1.1.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios 394
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 ... 395
1.1.4. Otros rendimientos del capital mobiliario 396
1.2. Supuestos que no tienen la consideración de rendimientos del capital mobiliario 396
2. Rendimientos íntegros del capital mobiliario 398
2.1. Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad 398
2.1.1. Calificación y delimitación 398
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 406
2.1.2.1. Justificación y contenido de la medida 407
2.1.2.2. Cálculo del rendimiento del capital mobiliario 408
2.1.2.3. Tratamiento aplicable en el caso de reparto de reservas posterior .. 409

2.1.2.4. Especialidades del supuesto de reducción de capital con devolución de aportaciones 410
2.1.2.5. Obligación de información 412
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 413
2.1.3.1. Justificación de la medida 413
2.1.3.2. Reducciones de capital con devolución de aportaciones 413
2.1.3.3. Distribuciones de prima de emisión 416
2.1.3.4. Ámbito subjetivo de aplicación 417
2.1.3.5. Ámbito temporal de aplicación. Efecto retroactivo 417
2.1.3.6. Sometimiento al régimen de retenciones e ingresos a cuenta 417
2.1.4. Especificidades en su tributación 418
2.2. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios 418
2.2.1. Concepto y delimitación 418
2.2.1.1. Intereses o cualquier otra fórmula de retribución pactada por la cesión a terceros de capitales propios 419
2.2.1.2. Contraprestaciones derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de toda clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos 421
2.2.1.3. Rendimientos derivados de participaciones preferentes y deuda subordinada 423
2.2.1.4. Rentas derivadas de determinados préstamos de valores 425
2.2.1.5. Contrato de cuentas en participación. Retribución del partícipe no gestor 425
2.2.1.6. Intereses indemnizatorios por retraso en el pago 426
2.2.2. Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible 427
2.2.2.1. Cuantificación del rendimiento íntegro 427
2.2.2.2. Integración en base imponible 428
2.3. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y rentas derivadas de la imposición de capitales 430
2.3.1. Calificación como rendimientos del capital mobiliario 430
2.3.2. Cuantificación del rendimiento íntegro e integración en base imponible 432
2.3.2.1. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez [art. 25.3 a) de la LIRPF] .. 432
2.3.2.2. Rentas vitalicias o temporales que tengan por causa la imposición de capitales [art. 25.3 b) de la LIRPF] 444
2.3.2.3. Integración en base imponible 444
2.4. Otros rendimientos del capital mobiliario 445
2.5. Rendimientos estimados del capital mobiliario y rendimientos del capital mobiliario en operaciones vinculadas 446
2.6. Rendimientos del capital mobiliario en especie: valoración 446
3. Determinación del rendimiento neto: gastos deducibles 447
4. Reducciones del rendimiento neto 450
4.1. Reducciones por irregularidad 450

4.2. Reducciones en el régimen transitorio 451
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 .. 451
4.2.2. Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales 454
4.2.3. Compensaciones fiscales 455

5. Individualización e imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario 455
5.1. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario 455
5.2. Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario 457

Capítulo 9. Rendimientos de actividades económicas. La estimación directa ... 459

1. Introducción 459
2. Ámbito de las actividades económicas 460
2.1. Calificación general de las actividades económicas 460
2.2. Delimitación de actividad económica de arrendamiento de inmuebles 461
2.3. Diferenciación entre actividades empresariales y profesionales 464
2.3.1. Trascendencia de la calificación de actividad empresarial o profesional 464
2.3.2. Diferenciación entre actividades empresariales y profesionales 465
2.3.3. Calificación como rendimientos de actividades económicas de los rendimientos obtenidos por socios de sociedades profesionales 470
2.4. Actividad de alquiler de apartamentos turísticos 473

3. Elementos patrimoniales afectos a actividades económicas 474
3.1. Calificación de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas 475
3.2. Elementos patrimoniales de titularidad común a ambos cónyuges 480
3.3. Normas para la afectación y desafectación de elementos patrimoniales 480
3.3.1. Normas para la afectación de elementos patrimoniales 480
3.3.2. Normas para la desafectación de elementos patrimoniales 482

4. Reglas generales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas 484
4.1. Normativa general aplicable en la determinación del rendimiento neto de actividades económicas 485
4.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos 485
4.2.1. Aplicabilidad de las normas sobre incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión 486
4.2.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos a actividades económicas 487
4.2.3. Afectación y desafectación de elementos patrimoniales 489
4.2.4. Transmisiones gratuitas y autoconsumo de bienes o servicios objeto de la actividad económica 490
4.2.5. Otras reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas comunes a los distintos métodos 492
4.2.5.1. Rentas forestales 493
4.2.5.2. Ayudas de la política agraria comunitaria 493
4.2.5.3. Ayudas de la política pesquera comunitaria 494

4.2.5.4. Ayudas para reparar daños por determinados siniestros 494
4.2.5.5. Ayudas por el abandono de la actividad de transporte por carretera ... 494
4.2.5.6. Indemnizaciones públicas por sacrificio obligatorio de la cabaña ganadera 495

5. Reducciones por irregularidad en los rendimientos netos de actividades económicas 495

5.1. Rendimientos con periodo de generación superior a dos años 495
5.2. Rendimientos calificados reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo 498
5.3. Criterios interpretativos del TS sobre el artículo 32.1 de la Ley del IRPF 499

6. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en el método de estimación directa 501

6.1. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa comunes a ambas modalidades 501

6.1.1. Gastos no deducibles fiscalmente. Aportaciones a MPS del propio empresario o profesional 502
6.1.2. Prestaciones de trabajo personal entre miembros de la unidad familiar 504
6.1.3. Cesiones de bienes y derechos entre miembros de la unidad familiar 506
6.1.4. Primas de seguro de enfermedad 507
6.1.5. Deducibilidad de gastos por determinados suministros cuando el empresario o profesional ejerza su actividad en su propia vivienda 507
6.1.6. Gastos de manutención del titular de la actividad 513
6.1.7. Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas 516

6.1.7.1. Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un único cliente no vinculado (arts. 32.2.1.º y 2.º de la LIRPF y 26 del RIRPF) 516
6.1.7.2. Reducción para contribuyentes con rentas no exentas inferiores a 12.000 euros (art. 32.2.3.º de la LIRPF) 518

6.1.8. Reducción por el inicio de nuevas actividades económicas 520

6.1.8.1. Requisitos para acreditar el derecho a la reducción 520
6.1.8.2. Cuantía de la reducción 522
6.1.8.3. Compatibilidad con otras reducciones y orden prelativo de aplicación 523

6.1.9. Rendimientos de actividades económicas en operaciones vinculadas 523

6.2. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad normal del método de estimación directa 524

6.2.1. Ámbito de aplicación de la modalidad normal del método de estimación directa 524
6.2.2. El rendimiento neto de las actividades económicas por aplicación de la normativa del IS 524

6.2.2.1. Normativa aplicable 524
6.2.2.2. Régimen fiscal de las amortizaciones 525
6.2.2.3. Régimen fiscal de las pérdidas por deterioro del valor de los elementos patrimoniales 577
6.2.2.4. Provisiones 582
6.2.2.5. Gastos fiscalmente deducibles 589

6.2.3. Incentivos fiscales al mecenazgo 601
6.2.3.1. Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general 601
6.2.3.2. Gastos en actividades de interés general 603
6.3. Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la modalidad simplificada del método de estimación directa 603
6.3.1. Ámbito de aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa 603
6.3.1.1. Renuncia a la modalidad simplificada del método de estimación directa. Efectos 604
6.3.1.2. Exclusión de la modalidad simplificada del método de estimación directa. Efectos 605
6.3.1.3. Entidades en régimen de atribución de rentas 605
6.3.2. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas en la estimación directa simplificada 606
6.4. Obligaciones contables y registrales en estimación directa 609
6.5. Imputación temporal de los rendimientos de actividades económicas en estimación directa 611
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] 611
6.5.2. Criterios especiales de imputación temporal 611
6.5.2.1. Operaciones a plazos (art. 11.4 de la LIS) 611
6.5.2.2. Reversión de gastos que no hayan sido fiscalmente deducibles (art. 11.5 de la LIS) 612
6.5.2.3. Reversión del deterioro de elementos que hayan sido objeto de correcciones de valor (art. 11.6 de la LIS) 612
6.5.3. Otros criterios especiales de imputación fiscal contenidos en el Reglamento del IRPF 612
6.5.3.1. Criterio de imputación de cobros y pagos (art. 7.2 del RIRPF) 612
6.5.3.2. Criterio de imputación del anticipo a cuenta de la cesión de la explotación de los derechos de autor (art. 7.3 del RIRPF) 612
6.5.3.3. Otros criterios de imputación fiscal propuestos por el contribuyente (art. 11.2 de la LIS) 612
6.5.3.4. Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación (art. 14.3 y 4 de la LIRPF) 613

Capítulo 10. Rendimientos de actividades económicas. La estimación objetiva . 615

1. Introducción 615
2. Concepto, regulación específica, objetivos y caracteres generales de la estimación objetiva 616
2.1. Concepto 616
2.2. Regulación específica 616
2.3. Objetivos 616
2.4. Caracteres generales 616
3. Ámbito de aplicación del método de estimación objetiva 617
3.1. Relación de actividades inicialmente incluidas en el método de estimación objetiva 618

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 618
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 619
3.1.3. Concepto de actividad independiente y operaciones económicas incluidas 620
3.2. Exclusión del método de estimación objetiva 621
3.2.1. Límites para la aplicación del método de estimación objetiva 622
3.2.1.1. Magnitudes excluyentes de carácter general 622
3.2.1.2. Magnitudes excluyentes específicas 638
3.2.2. Lugar de desarrollo de las actividades económicas 640
3.2.3. Incompatibilidad con el método de estimación directa 641
3.2.4. Exclusión del régimen simplificado del IVA o del IGIC 641
3.2.5. Efectos de la exclusión del método de estimación objetiva y sus aspectos temporales 642
3.3. Renuncia al método de estimación objetiva. Efectos 643
3.3.1. Formas y plazos para renunciar al método de estimación objetiva. Aspectos temporales de la renuncia 643
3.3.1.1. Renuncia expresa al método de estimación objetiva 643
3.3.1.2. Renuncia tácita al método de estimación objetiva 644
3.3.1.3. Aspectos temporales de la renuncia al método de estimación objetiva .. 644
3.3.2. Efectos de la renuncia al método de estimación objetiva 646
3.3.2.1. Efectos en el IRPF de la renuncia al método de estimación objetiva . 646
3.3.2.2. Efectos en el IVA (y en el IGIC, en su caso) de la renuncia al método de estimación objetiva 646
3.4. Coordinación del IRPF y del IVA 646
3.4.1. Coordinación en los supuestos de renuncia 646
3.4.2. Coordinación en los supuestos de exclusión 647
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 647
3.5. La estimación objetiva y las entidades en régimen de atribución de rentas 647
4. Determinación del rendimiento neto en el método de estimación objetiva 649
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 650
4.1.1. Determinación del rendimiento neto previo 651
4.1.1.1. Módulos definidos para las distintas actividades y rendimientos netos anuales por unidad de módulos 651
4.1.1.2. Determinación de las unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas 652
4.1.2. Determinación del rendimiento neto minorado 660
4.1.2.1. Minoración por incentivos al empleo 660
4.1.2.2. Minoración por incentivos a la inversión 663

4.1.3. Determinación del rendimiento neto de módulos: aplicación de índices correctores 665
4.1.3.1. Índices correctores especiales 665
4.1.3.2. Índices correctores generales 666
4.1.3.3. Orden prelativo de aplicación e incompatibilidades de los índices correctores 669
4.1.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad 669
4.1.4.1. Reducción de carácter general 669
4.1.4.2. Reducción de gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales 670
4.1.4.3. Incremento por otras percepciones empresariales. Subvenciones percibidas 670
4.1.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad 671
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 671
4.1.7. Reglas especiales aplicables en 2020 para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas por el método de estimación objetiva 672
4.2. Determinación del rendimiento neto de actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales en el método de estimación objetiva 673
4.2.1. Determinación del rendimiento neto previo 674
4.2.1.1. Ingresos computables 674
4.2.1.2. Índices de rendimiento neto aplicables 677
4.2.2. Determinación del rendimiento neto minorado 679
4.2.2.1. Minoración por incentivos a la inversión 679
4.2.3. Determinación del rendimiento neto de módulos. Aplicación de índices correctores 680
4.2.3.1. Índices correctores aplicables en las actividades agrícolas y ganaderas 681
4.2.3.2. Índices correctores aplicables en las actividades forestales 685
4.2.4. Determinación del rendimiento neto de la actividad 685
4.2.4.1. Reducción de carácter general 685
4.2.4.2. Reducción especial para jóvenes agricultores 686
4.2.4.3. Reducción de gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales 686
4.2.5. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad. Reducción por irregularidad 687
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 687
5. Obligaciones formales y registrales en el método de estimación objetiva 688
5.1. Obligaciones contables y registrales 688
5.2. Obligación de expedir y entregar facturas 688
5.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas 689
5.4. Obligación de conservar justificantes 689

Capítulo 11. Ganancias y pérdidas patrimoniales 691

1. Concepto y delimitación 691
   1.1. Concepto legal 691
   1.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales no gravadas 705
      1.2.1. Supuestos de especificación de derechos 708
      1.2.2. Operaciones de reducción de capital 713
         1.2.2.1. Reglas especiales de tributación de las operaciones de reducción de capital con devolución de aportaciones a los socios 714
         1.2.2.2. Efectos de las operaciones de reducción de capital social sobre futuras transmisiones de los valores homogéneos que continúen en el patrimonio del contribuyente 715
      1.2.3. Transmisiones lucrativas que no generan ganancia ni pérdida de patrimonio 721
      1.2.4. Extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes 722
      1.2.5. Ganancias patrimoniales exentas 724
         1.2.5.1. Ganancias patrimoniales exentas según el artículo 33.4 de la Ley del IRPF 724
         1.2.5.2. Las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación (adquiridas entre el 7 de julio de 2011 y el 28 de septiembre de 2013) 728
         1.2.5.3. Ganancias patrimoniales procedentes de la transmisión de inmuebles urbanos adquiridos a título oneroso entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2012 735
         1.2.5.4. Rentas obtenidas por el deudor en procedimientos concursales 737
         1.2.5.5. Cantidades percibidas por la devolución de las cláusulas de limitación de tipos de interés de préstamos hipotecarios (cláusulas suelo) 737
      1.2.6. Pérdidas patrimoniales no computables 738
      1.2.7. Supuestos especiales de recompra 741

2. Determinación del importe de las ganancias y pérdidas de patrimonio 744
   2.1. Consideraciones previas 744
   2.2. Norma general: valores de adquisición y transmisión 744
      2.2.1. En transmisiones onerosas 745
         2.2.1.1. Valor de adquisición 745
         2.2.1.2. Coeficientes de actualización (suprimidos con efectos a partir del 1 de enero de 2015) 747
         2.2.1.3. Valor de transmisión 749
      2.2.2. En transmisiones lucrativas 750
      2.2.3. En ganancias o pérdidas que no derivan de una transmisión 751
      2.2.4. Transmisión de elementos patrimoniales en los que se hayan realizado mejoras en un año distinto al de su adquisición 752
      2.2.5. Transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de la declaración tributaria especial 752
   2.3. Normas especiales 755
      2.3.1. Transmisión onerosa de valores representativos de la participación en fondos propios negociados en un mercado secundario oficial de la UE 755

2.3.1.1. Derechos de suscripción 756
2.3.1.2. Acciones total o parcialmente liberadas 759
2.3.1.3. Adquisición o transmisión por el prestatario de valores homogéneos a los tomados en préstamo 761
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 762
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 764
2.3.3.1. Entidades que tributaron en el régimen de las sociedades transparentes 764
2.3.3.2. Entidades que tributaron en el régimen de las sociedades patrimoniales 765
2.3.4. Transmisión o reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las IIC 766
2.3.5. Aportaciones no dinerarias a sociedades 767
2.3.6. Separación de socios, disolución de sociedades, escisiones, fusiones y absorciones 769
2.3.6.1. Separación de socios 769
2.3.6.2. Disolución de sociedades 770
2.3.6.3. Escisión, fusión y absorción de sociedades 770
2.3.7. Traspasos 771
2.3.8. Indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales 771
2.3.9. Permutas de bienes o derechos, incluido el canje de valores 772
2.3.10. Extinción de rentas vitalicias o temporales 774
2.3.11. Transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia 774
2.3.12. Transmisión o extinción de derechos reales de goce o disfrute sobre inmuebles .. 775
2.3.13. Incorporación de bienes o derechos no derivados de una transmisión 779
2.3.14. Operaciones en mercados de futuros y opciones 779
2.3.15. Transmisiones de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas 780
2.3.15.1. Ganancias patrimoniales derivadas de elementos afectos 780
2.3.15.2. Reducciones aplicables en la transmisión de licencias de taxi 782
2.3.15.3. Transmisión de elementos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias acogidos a la libertad de amortización prevista en la disposición adicional undécima del texto refundido de la Ley del IS 784
2.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales en IIC 785
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 787
2.6. Monedas virtuales 787
2.6.1. Compra y venta de monedas virtuales. Tributación en el IRPF del inversor ... 789
2.6.2. Nuevas obligaciones de información relativas a tenencia y operativa con monedas virtuales (disp. adic. decimotercera.6 y 7 de la Ley del IRPF) 791
3. Reducción de las ganancias patrimoniales en el régimen transitorio 792

4. Beneficios fiscales vinculados a la reinversión 803

4.1. Exención por reinversión en vivienda habitual 803

4.1.1. Requisitos de aplicación de la exención por reinversión en vivienda habitual ... 804

4.1.2. Concepto de vivienda habitual a efectos de la exención por reinversión 805

4.1.3. Base sobre la que aplicar la exención por reinversión en vivienda habitual cuando media financiación ajena en la reinversión 810

4.2. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación 811

4.3. Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años 815

5. Ganancias patrimoniales no justificadas 819

6. Individualización e imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales 825

6.1. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales 825

6.2. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales 825

Capítulo 12. Reglas especiales de valoración. Operaciones vinculadas 829

1. Introducción 829

2. Operaciones vinculadas 829

2.1. Introducción 829

2.2. Concepto y tipología de operaciones vinculadas 830

2.3. Valoración de las operaciones vinculadas 831

2.3.1. Establecimiento de una norma de valoración obligatoria 831

2.3.2. El ajuste a valores de mercado. Concepto de valor de mercado 835

2.3.2.1. Regla general 835

2.3.2.2. Regla especial de valoración de los servicios prestados a sociedades que realizan actividades profesionales 837

2.3.3. Métodos de determinación del valor de mercado 840

2.3.3.1. Análisis de comparabilidad 840

2.3.3.2. Métodos de valoración 842

2.4. Gastos por servicios entre partes vinculadas 846

2.5. Acuerdos de reparto de costes 847

2.6. Acuerdos previos de valoración 848

2.7. El ajuste secundario 850

2.8. Obligaciones de documentación 854

2.9. Procedimiento de comprobación del valor de mercado 857

2.10. Régimen de infracciones y sanciones 859

2.11. Principio de estanqueidad 864

2.12. Casos más frecuentes de ajustes a valor de mercado en el ámbito del IRPF 864

3. Interposición de sociedades por personas físicas. Riesgos asociados 870

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» 871

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) 871

3.1.1.1. Determinación del perímetro de vinculación según el artículo 18.1 de la Ley del IS 872

3.1.1.2. La tributación del ajuste secundario en la relación sociedad/socio según el artículo 18.11 de la Ley del IS y la restitución patrimonial total o parcial según el criterio administrativo 873

3.1.1.3. La regla de «safe harbor» o «puerto seguro» establecida en el artículo 18.6 de la Ley del IS 876

3.1.2. Las ventas de bienes entre un socio y su sociedad a precio diferente al valor normal de mercado 882

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) 886

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» 889