

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
Abreviaciones .....	11
<b>Capítulo 1.</b> Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación .....	<b>15</b>
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
<b>Capítulo 2. Aspectos materiales de la sujeción al impuesto .....</b>	<b>47</b>
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 <i>mortis causa</i> .....	55
5.1.2. Adquisiciones lucrativas <i>inter vivos</i> .....	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
<b>Capítulo 3. Aspectos personales de la sujeción al impuesto .....</b>		<b>135</b>
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
<b>Capítulo 4. Aspectos temporales de la sujeción al impuesto .....</b>	<b>169</b>
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 eco- nómicas 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 nor- mativa del IS .....	219
<b>Capítulo 5. La base imponible: esquema y métodos de determinación .....</b>	<b>233</b>
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 determina- ción 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
<b>Capítulo 6. Rendimientos del trabajo personal .....</b>	<b>249</b>
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
<b>Capítulo 7. Rendimientos del capital inmobiliario .....</b>	<b>353</b>
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
<b>Capítulo 8. Rendimientos del capital mobiliario .....</b>	<b>393</b>
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.	Sometimientto 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
<b>Capítulo 9. Rendimientos de actividades económicas. La estimación directa ...</b>	<b>459</b>
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
<b>Capítulo 10. Rendimientos de actividades económicas. La estimación objetiva .</b>	<b>615</b>
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

<b>Capítulo 11. Ganancias y pérdidas patrimoniales .....</b>	<b>691</b>
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
<b>Capítulo 12. Reglas especiales de valoración. Operaciones vinculadas .....</b>	<b>829</b>
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

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	917
Abreviaciones .....	919
<b>Capítulo 13. Regímenes especiales .....</b>	<b>923</b>
1. Introducción .....	923
2. Imputación de rentas inmobiliarias .....	924
2.1. Bienes sobre los que se aplica .....	924
2.2. Cuantificación de la renta imputada .....	927
2.3. Norma especial: derecho de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles .....	929
2.4. Imputación e individualización de rentas .....	930
3. Régimen de atribución de rentas .....	931
3.1. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	931
3.1.1. Normativa reguladora .....	931
3.1.2. Delimitación de las entidades en atribución de rentas .....	931
3.1.2.1. Relación de entidades en régimen de atribución de rentas .....	931
3.1.2.2. Entidades constituidas en el extranjero en régimen de atribución de rentas .....	932
3.1.2.3. Las sociedades civiles .....	934
3.1.3. Calificación y atribución de la renta obtenida .....	948
3.2. Determinación del importe de la renta atribuible .....	949
3.2.1. Regla general. Aplicación de la normativa del IRPF .....	949
3.2.1.1. Especialidades en la aplicación de la normativa del IRPF .....	949
3.2.1.2. Excepciones a la aplicación de la normativa del IRPF .....	952

3.2.2. Reglas especiales .....	953
3.2.2.1. Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero .....	953
3.2.2.2. Entidad en régimen de atribución con rentas de fuente extranjera .....	953
3.2.2.3. Rentas a integrar en la base imponible por aplicación de la normativa del IS .....	953
3.3. Retenciones e ingresos a cuenta .....	954
3.4. Obligaciones de información y de comunicación a los miembros de la entidad. Otras obligaciones tributarias .....	954
3.4.1. Obligación de información .....	954
3.4.2. Obligación de comunicación a los socios .....	955
3.4.3. Otras obligaciones tributarias .....	956
4. Transparencia fiscal internacional .....	956
4.1. Objetivo de las normas sobre transparencia fiscal internacional .....	956
4.2. Control por parte de personas residentes en territorio español de entidades no residentes en el mismo .....	957
4.2.1. Determinación del porcentaje de participación .....	957
4.2.1.1. Persona física con un grupo de entidades vinculadas .....	958
4.2.1.2. Persona física con un grupo familiar .....	958
4.2.1.3. Supuestos mixtos .....	958
4.2.2. Magnitud sobre la que debe calcularse el porcentaje de control .....	958
4.3. Régimen fiscal privilegiado .....	959
4.4. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente hasta 2014 .....	959
4.4.1. Descripción de las rentas afectadas .....	959
4.4.2. Rentas del capital inmobiliario .....	960
4.4.3. Rentas del capital mobiliario .....	962
4.4.4. Rentas de actividades económicas .....	964
4.4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	965
4.4.5.1. Ganancias patrimoniales de bienes inmuebles .....	965
4.4.5.2. Ganancias patrimoniales de valores .....	965
4.4.6. Excepciones a la inclusión de rentas pasivas .....	966
4.4.6.1. Rentas pasivas de las entidades <i>holding</i> .....	966
4.4.6.2. Rentas accesorias y tope absoluto de inclusión .....	966
4.5. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente a partir de 2015 .....	967
4.5.1. Modificaciones introducidas por la Ley 26/2014 .....	967
4.5.1.1. Sociedades carentes de medios .....	968
4.5.1.2. Aumento del catálogo de rentas susceptibles de imputación .....	969
4.5.1.3. Reducción de límites permisibles .....	970
4.5.2. Rentas sujetas a inclusión según el régimen vigente a partir de 2015 .....	971
4.5.2.1. Rentas susceptibles de imputación .....	971
4.5.2.2. Rentas no susceptibles de imputación .....	972
4.5.2.3. Determinación del importe de la renta positiva que imputar .....	973
4.5.3. Modificaciones introducidas por la Ley 11/2021 .....	973
4.6. Aplicación técnica de la transparencia fiscal internacional .....	974
4.6.1. Contribuyentes obligados a la inclusión .....	974
4.6.2. Naturaleza de las rentas incluidas .....	975
4.6.3. Periodo impositivo de la inclusión .....	975

4.6.4. Régimen de los dividendos percibidos de la sociedad instrumental no residente y de la transmisión de la participación .....	975
4.6.5. Eliminación de la doble imposición jurídica internacional .....	976
4.7. Control de la transparencia fiscal internacional .....	977
4.7.1. Obligación de información .....	977
4.7.2. Régimen de presunciones .....	977
4.8. Aplicabilidad de las normas sobre transparencia fiscal internacional respecto de entidades participadas residentes en otro Estado miembro de la UE .....	978
5. Cesión del derecho a la explotación de la imagen .....	978
5.1. Requisitos para la aplicación de la norma .....	980
5.2. No inclusión de rentas .....	981
5.3. Determinación del importe a incluir en la base imponible .....	982
5.4. Dedución de la cuota íntegra. Mecanismos para eliminar la doble imposición .....	982
5.4.1. Deduciones en la cuota íntegra .....	983
5.4.2. Eliminación de la doble imposición en el reparto de dividendos .....	984
5.5. Imputación temporal e integración de rentas .....	985
5.6. Ingreso a cuenta .....	985
5.7. Aplicabilidad de la norma cuando median convenios de doble imposición .....	986
6. Régimen especial para trabajadores desplazados a territorio español .....	986
6.1. Objetivo del régimen y normativa aplicable .....	986
6.2. Condiciones para la aplicación del régimen .....	987
6.2.1. Régimen vigente hasta 2014 .....	987
6.2.2. Régimen vigente a partir de 2015 .....	989
6.2.2.1. Modificaciones introducidas por la Ley 26/2014 .....	989
6.2.2.2. Régimen vigente a partir de 2015 .....	990
6.3. Contenido del régimen .....	994
6.3.1. Régimen vigente hasta 2014 .....	994
6.3.1.1. Compensación de rentas .....	995
6.3.1.2. Exenciones .....	995
6.3.1.3. Base liquidable .....	995
6.3.1.4. Cuota íntegra .....	996
6.3.1.5. Cuota diferencial .....	997
6.3.1.6. Régimen de retenciones .....	997
6.3.2. Régimen vigente a partir de 2015 .....	998
6.3.2.1. Modificaciones introducidas por la Ley 26/2014 .....	998
6.3.2.2. Régimen vigente a partir de 2015 .....	1000
6.4. Plazos y periodos de aplicación del régimen .....	1.004
6.5. Ejercicio de la opción por el régimen .....	1.004
6.6. Renuncia y exclusión del régimen .....	1.006
6.6.1. Renuncia al régimen .....	1.006
6.6.2. Exclusión del régimen .....	1.006
6.7. La residencia fiscal .....	1.007
6.8. Normas de declaración .....	1.008
6.9. Régimen transitorio .....	1.008
7. Instituciones de inversión colectiva .....	1.009
7.1. Diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva .....	1.009

7.1.1. Calificación de la renta obtenida .....	1.009
7.1.2. Régimen de diferimiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales .....	1.010
7.1.2.1. Ámbito de aplicación del régimen de diferimiento .....	1.010
7.1.2.2. Contenido del régimen de diferimiento .....	1.012
7.1.2.3. Obligaciones del socio o partícipe .....	1.012
7.2. Tributación de los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constitu- das en países o territorios considerados como paraísos fiscales .....	1.013
7.2.1. Imputación de rentas .....	1.013
7.2.2. Presunción de rentas .....	1.014
7.2.3. Régimen transitorio .....	1.014
7.2.4. Régimen fiscal de los partícipes de los fondos de activos bancarios .....	1.015
8. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia .....	1.016
8.1. Introducción .....	1.016
8.2. Ámbito subjetivo de aplicación .....	1.017
8.3. Activos sujetos al gravamen sobre ganancias patrimoniales por cambio de residencia .	1.017
8.4. Mecánica de liquidación de las ganancias patrimoniales por cambio de residencia .....	1.018
8.5. Devolución del gravamen en supuestos de recuperación de la residencia fiscal sin trans- misión .....	1.020
8.6. Aplazamientos por desplazamientos temporales .....	1.020
8.7. Especialidades en el caso de desplazamientos a otro Estado miembro de la UE o del Espacio Económico Europeo .....	1.021
8.8. Especialidades en el caso de desplazamientos a paraísos fiscales .....	1.023
9. Imputación de rentas por las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas .....	1.024
9.1. Ámbito de aplicación del régimen de imputación .....	1.024
9.2. Contenido del régimen de imputación .....	1.024
10. Régimen transitorio de la transparencia fiscal .....	1.025
10.1. Transmisión de la participación .....	1.025
10.2. Distribución de dividendos .....	1.025
11. Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales .....	1.026
12. Régimen transitorio por el cambio en la sujeción pasiva de las sociedades civiles .....	1.027
12.1. Régimen especial de disolución y liquidación de las sociedades civiles regulado en la disposición transitoria decimonovena de la Ley del IRPF .....	1.028
12.1.1. Requisitos para la opción .....	1.028
12.1.2. Régimen fiscal especial de disolución y liquidación de sociedades civiles con personalidad jurídica y objeto mercantil .....	1.028
12.1.2.1. Situación primera. La sociedad civil que se disuelve y liquida estaba obligada a llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en los ejercicios 2014 y 2015, conforme al artículo 68 del Reglamento del IRPF .....	1.030
12.1.2.2. Situación segunda. La sociedad civil que se disuelve y liquida no estaba obligada a llevar contabilidad ajustada al Código de Comer- cio en los ejercicios 2014 y 2015, conforme al artículo 68 del Regla- mento del IRPF .....	1.032
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 .....	1.034
12.2.1. Sociedades civiles que hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015 .....	1.034

12.2.1.1.	Distribución de beneficios obtenidos en régimen de atribución de rentas .....	1.035
12.2.1.2.	Rentas obtenidas en la transmisión de participaciones que se correspondan con reservas procedentes de beneficios no distribuidos obtenidos en régimen de atribución de rentas .....	1.035
12.2.2.	Sociedades civiles que no hubiesen tenido la obligación de llevar la contabilidad ajustada al Código de Comercio en 2014 y 2015 .....	1.036
12.2.2.1.	Distribución de beneficios obtenidos en régimen de atribución de rentas .....	1.036
12.2.2.2.	Rentas obtenidas en la transmisión de participaciones que se correspondan con reservas procedentes de beneficios no distribuidos obtenidos en régimen de atribución de rentas .....	1.038
12.2.3.	Reglas de devengo e imputación como consecuencia del régimen transitorio .....	1.038
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 .....	1.039
13.	Regularizaciones de patrimonios no declarados. Declaración tributaria especial .....	1.040
14.	Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas .....	1.042
14.1.	Premios sujetos al gravamen especial .....	1.043
14.2.	Premios exentos .....	1.044
14.3.	Base imponible .....	1.045
14.4.	Cuota tributaria, devengo y pagos a cuenta .....	1.045
14.5.	Normas de gestión del gravamen especial .....	1.046
15.	Regularización tributaria de pensiones procedentes del extranjero .....	1.048
15.1.	Contribuyentes del IRPF que aún no han regularizado .....	1.048
15.2.	Contribuyentes del IRPF que ya hayan sido objeto de regularización tributaria .....	1.048
16.	Régimen fiscal de disolución y liquidación de las sociedades de inversión de capital variable .....	1.049
 <b>Capítulo 14. Determinación de la base imponible: clases de renta. Integración y compensación de rentas .....</b>		<b>1.051</b>
1.	Introducción .....	1.051
1.1.	Impuesto sintético o impuesto dual .....	1.051
1.2.	Regulación positiva .....	1.052
2.	Régimen de integración y compensación de rentas vigente a partir de 2015 .....	1.059
2.1.	Clases de renta .....	1.059
2.1.1.	Renta del ahorro .....	1.059
2.1.2.	Renta general .....	1.062
2.1.3.	Rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios entre partes vinculadas .....	1.063
2.1.3.1.	Fundamento de la medida .....	1.064
2.1.3.2.	Partes vinculadas .....	1.064
2.1.3.3.	Operaciones afectadas .....	1.065
2.1.3.4.	Contenido de la medida cautelar .....	1.065
2.1.3.5.	Otros aspectos de interés .....	1.069
2.2.	Integración y compensación de rentas .....	1.070
2.2.1.	Integración y compensación de rentas en la base imponible general .....	1.070

2.2.1.1. Determinación de la base imponible general obtenida en el propio periodo impositivo (primera fase) .....	1.070
2.2.1.2. Compensación de partidas negativas pendientes procedentes de ejercicios anteriores (segunda fase) .....	1.073
2.2.2. Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro .....	1.074
2.2.2.1. Determinación de la base imponible del ahorro obtenida en el propio periodo impositivo (primera fase) .....	1.074
2.2.2.2. Compensación de partidas negativas pendientes procedentes de ejercicios anteriores (segunda fase) .....	1.077
3. Compensación e integración de rentas negativas derivadas de deuda subordinada o de participaciones preferentes generadas con anterioridad a 1 de enero de 2015 .....	1.078

**Capítulo 15. Determinación de la base liquidable: reducciones en la base imponible** 1.081

1. Introducción. Esquema de determinación de la base liquidable .....	1.081
1.1. Introducción .....	1.081
1.2. Esquemas de determinación de las bases liquidables .....	1.081
2. Determinación de la base liquidable general: reducciones aplicables en el régimen de tributación individual .....	1.082
2.1. Orden prelativo de aplicación de las reducciones .....	1.082
2.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento .....	1.083
2.2.1. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social en general .....	1.084
2.2.1.1. Aportaciones y contribuciones a planes de pensiones .....	1.084
2.2.1.2. Aportaciones y contribuciones a mutualidades de previsión social .....	1.085
2.2.1.3. Primas satisfechas a planes de previsión asegurados .....	1.086
2.2.1.4. Aportaciones y contribuciones a planes de previsión social empresarial .....	1.088
2.2.1.5. Primas satisfechas a seguros de dependencia .....	1.089
2.2.1.6. Límites de reducción .....	1.090
2.2.1.7. Aportaciones realizadas en exceso .....	1.098
2.2.1.8. Movilización de derechos consolidados. Disposición anticipada ...	1.101
2.2.1.9. Régimen fiscal de las prestaciones percibidas y de la disposición anticipada de los derechos consolidados .....	1.106
2.2.2. Aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad .....	1.108
2.2.3. Aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad .....	1.111
2.2.3.1. Aspectos generales. La Ley 41/2003, de protección patrimonial de las personas con discapacidad .....	1.111
2.2.3.2. Régimen de la reducción por aportaciones a patrimonios protegidos de personas discapacitadas .....	1.111
2.2.4. Aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel .....	1.114
2.2.4.1. Especialidades del régimen fiscal .....	1.115
2.2.4.2. Aportaciones, en régimen general, a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales .....	1.116
2.3. Reducción por pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos .....	1.116
3. Determinación de la base liquidable del ahorro .....	1.118
4. Compensación de bases liquidables .....	1.119

<b>Capítulo 16. Determinación de la cuota íntegra: adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente .....</b>	<b>1.121</b>
1. Introducción .....	1.121
1.1. Esquema de liquidación del impuesto .....	1.121
1.2. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente ..	1.126
2. Mínimo personal y familiar .....	1.128
2.1. Mínimo personal y familiar de aplicación estatal .....	1.128
2.1.1. Mínimo del contribuyente .....	1.128
2.1.2. Mínimo por descendientes .....	1.129
2.1.3. Mínimo por ascendientes .....	1.134
2.1.4. Mínimo por discapacidad .....	1.136
2.1.4.1. Concepto de discapacidad y acreditación .....	1.136
2.1.4.2. Cuantías del mínimo por discapacidad .....	1.136
2.2. Mínimo personal y familiar autonómico .....	1.138
2.3. Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad .....	1.139
3. Determinación de la cuota íntegra total del impuesto .....	1.141
3.1. Especialidades en el gravamen de las bases liquidables .....	1.141
3.1.1. Gravamen estatal y gravamen autonómico .....	1.141
3.1.2. Gravamen del mínimo personal y familiar .....	1.142
3.1.3. Rentas exentas con progresividad .....	1.143
3.1.3.1. Rentas exentas con progresividad que formen parte de la base imponible general .....	1.143
3.1.3.2. Rentas exentas con progresividad que formen parte de la base imponible del ahorro .....	1.144
3.1.4. Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial .....	1.144
3.2. Gravamen de la base liquidable general .....	1.149
3.2.1. Gravamen estatal .....	1.149
3.2.2. Gravamen autonómico .....	1.150
3.3. Gravamen de la base liquidable del ahorro .....	1.151
3.3.1. Gravamen estatal .....	1.151
3.3.2. Gravamen autonómico .....	1.151
3.4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero .....	1.153
3.4.1. Gravamen de la base liquidable general .....	1.154
3.4.2. Gravamen de la base liquidable del ahorro .....	1.155
 <b>Capítulo 17. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones de normativa estatal .....</b>	 <b>1.157</b>
1. Cuota líquida incrementada .....	1.157
1.1. Determinación de la cuota líquida incrementada estatal .....	1.157
1.2. Determinación de la cuota líquida incrementada autonómica .....	1.158
1.3. Esquema de aplicación de las deducciones de la cuota del impuesto .....	1.160
2. Deducciones de la cuota previstas en la normativa estatal .....	1.161
2.1. Deducciones por inversiones y gastos en vivienda habitual en el régimen transitorio ..	1.162



2.1.1.	Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio .....	1.162
2.1.1.1.	Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual .....	1.162
2.1.1.2.	Régimen transitorio de la deducción por inversión en vivienda habitual .....	1.163
2.1.1.3.	Cuentas vivienda .....	1.171
2.1.1.4.	Aplicación del régimen transitorio de la deducción por inversión en vivienda habitual en los supuestos de disolución de proindiviso ...	1.172
2.1.2.	Deducción por inversiones en la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual en el régimen transitorio .....	1.174
2.1.2.1.	Objeto de la deducción .....	1.174
2.1.2.2.	Cuantificación de la deducción .....	1.189
2.1.3.	Deducción por inversiones en obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas en el régimen transitorio .....	1.194
2.1.3.1.	Especialidades en cuanto al objeto y ámbito de aplicación de la deducción .....	1.195
2.1.3.2.	Cuantificación de la deducción .....	1.197
2.2.	Deducciones en actividades económicas .....	1.198
2.2.1.	Deducción por inversión de beneficios en empresas de reducida dimensión ..	1.199
2.2.1.1.	Ámbito de aplicación de la deducción .....	1.199
2.2.1.2.	Cuantificación del crédito fiscal de la deducción por inversión de beneficios y nacimiento del derecho a deducir .....	1.199
2.2.1.3.	Requisitos de la deducción .....	1.200
2.2.1.4.	Régimen de incompatibilidades .....	1.202
2.2.2.	Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades económicas .....	1.203
2.2.2.1.	Introducción. Régimen transitorio .....	1.203
2.2.2.2.	Deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica .....	1.205
2.2.2.3.	Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, por gastos de ejecución de producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos y obras audiovisuales y por gastos de producción y exhibición de espectáculos de artes escénicas y musicales .....	1.235
2.2.2.4.	Deducciones por creación de empleo. Régimen transitorio .....	1.244
2.2.2.5.	Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad .....	1.246
2.2.2.6.	Normas comunes a las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades económicas .....	1.249
2.2.3.	Incentivos fiscales al mecenazgo .....	1.256
2.2.3.1.	Marco general para el establecimiento de los incentivos fiscales a los programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....	1.256
2.2.3.2.	Procedimiento para la aplicación de los incentivos fiscales a los programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....	1.259
2.2.3.3.	Manual de aplicación de los beneficios fiscales para la promoción de los acontecimientos de excepcional interés público. Relación de programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público vigentes en 2022 .....	1.260
2.2.4.	Regímenes especiales de deducciones para actividades económicas realizadas en Canarias .....	1.281
2.2.4.1.	Deducciones para inversiones en Canarias .....	1.281

2.2.4.2.	Deducción por rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en Canarias .....	1.289
2.2.4.3.	Deducción por dotaciones a la reserva para inversiones en Canarias ..	1.290
2.3.	Deducciones por donativos y otras aportaciones .....	1.293
2.3.1.	Deducción por donativos según la normativa sobre incentivos fiscales al mecenazgo .....	1.293
2.3.1.1.	Entidades donatarias .....	1.294
2.3.1.2.	Base para la deducción .....	1.295
2.3.1.3.	Porcentajes y límites de la deducción .....	1.296
2.3.1.4.	Pérdida del derecho a la deducción por donativos (art. 17.2 de la Ley 49/2002) .....	1.298
2.3.1.5.	Actividades y programas prioritarios del mecenazgo .....	1.298
2.3.1.6.	Obligaciones de información para el control .....	1.301
2.3.2.	Deducción por donativos específica de la Ley del IRPF .....	1.301
2.3.3.	Deducción por cuotas de afiliación y aportaciones a los partidos políticos .....	1.301
2.3.4.	Límites de las deducciones por donativos y otras aportaciones .....	1.302
2.3.5.	Requisitos generales de las deducciones por donativos y otras aportaciones ..	1.302
2.4.	Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla .....	1.303
2.4.1.	Contribuyentes con derecho a deducción .....	1.303
2.4.1.1.	Contribuyentes residentes habituales en Ceuta o Melilla con antigüedad mínima de permanencia .....	1.303
2.4.1.2.	Contribuyentes residentes habituales en Ceuta o Melilla sin antigüedad mínima de permanencia .....	1.304
2.4.1.3.	Contribuyentes no residentes habituales en Ceuta o Melilla .....	1.304
2.4.2.	Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla .....	1.305
2.4.3.	Cuantía de la deducción .....	1.308
2.4.3.1.	Base para la deducción .....	1.308
2.4.3.2.	Porcentaje de deducción .....	1.308
2.5.	Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial .....	1.311
2.5.1.	Cuantía de la deducción .....	1.311
2.5.2.	Requisitos adicionales para la deducción .....	1.311
2.5.3.	Límite de la deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial .....	1.311
2.6.	Deducción por alquiler de la vivienda habitual. Régimen transitorio .....	1.312
2.6.1.	Ámbito de aplicación de la deducción .....	1.312
2.6.2.	Cuantía y límites de la deducción .....	1.313
2.7.	Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación .....	1.316
2.7.1.	Requisitos y condiciones de aplicación de la deducción .....	1.317
2.7.1.1.	En cuanto a las entidades cuyas acciones o participaciones resultan aptas para la deducción .....	1.317
2.7.1.2.	En cuanto a las condiciones en que debe llevarse a cabo la inversión ..	1.318
2.7.2.	Cuantificación de la deducción .....	1.318
2.7.3.	Obligaciones formales para el control de la deducción .....	1.320
2.8.	Deducciones por obras de mejora de la eficiencia energética de viviendas .....	1.321
2.8.1.	Normas comunes de aplicación a las tres deducciones .....	1.321
2.8.2.	Deducción por obras que reduzcan la demanda de calefacción y refrigeración de la vivienda .....	1.322

2.8.3. Deducción por obras para la mejora en el consumo de energía primaria no renovable de la vivienda .....	1.325
2.8.4. Deducción por obras de rehabilitación energética en edificios .....	1.328
2.9. Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la UE o del Espacio Económico Europeo .....	1.331
2.9.1. Condiciones para su aplicación .....	1.331
2.9.2. Supuestos de exclusión de la aplicación de la deducción .....	1.332
2.9.3. Cuantificación de la deducción .....	1.333
2.9. Esquema resumen de la evolución y estructura de las deducciones de normativa estatal ..	1.336
3. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal .....	1.336
3.1. Deducciones que devienen indebidas por incumplimiento de los requisitos que las condicionan .....	1.337
3.1.1. Pérdida de deducciones por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual ..	1.337
3.1.2. Pérdida de deducciones por obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas discapacitadas .....	1.339
3.1.3. Pérdida de deducciones por cantidades depositadas en cuentas vivienda .....	1.339
3.1.4. Pérdida de deducciones en actividades económicas .....	1.340
3.1.5. Pérdida de deducciones por donaciones efectuadas a determinadas entidades ...	1.340
3.1.6. Pérdida de deducciones por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y del patrimonio mundial .....	1.340
3.1.7. Pérdida de deducciones por inversión en empresas de nueva o reciente creación .	1.340
3.2. Cantidades percibidas por la devolución de las cláusulas de limitación de tipos de interés de préstamos hipotecarios (cláusulas suelo) .....	1.341
3.3. Cuantificación de los intereses de demora .....	1.344
<b>Capítulo 18. Determinación de la cuota líquida incrementada. Deducciones autonómicas .....</b>	<b>1.347</b>
1. Introducción .....	1.347
2. Tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual aplicable en el régimen transitorio .....	1.348
3. Deducciones autonómicas .....	1.349
4. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones .....	1.456
4.1. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa estatal ...	1.456
4.2. Incremento por pérdida del derecho a determinadas deducciones de normativa autonómica .....	1.457
5. Cuota líquida total del impuesto .....	1.457
<b>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 .....</b>	<b>1.459</b>
1. Introducción .....	1.459
2. Cuota diferencial: concepto y determinación .....	1.459
3. Cuota resultante de la autoliquidación .....	1.460
3.1. Deducción por doble imposición internacional .....	1.461
3.1.1. Fundamento y métodos para evitar la doble imposición internacional .....	1.461

3.1.2. Método establecido en el artículo 80 de la Ley del IRPF .....	1.462
3.1.2.1. Rentas que generan el derecho a deducción .....	1.463
3.1.2.2. Requisitos para la aplicación de la deducción .....	1.464
3.1.2.3. Cuantía de la deducción .....	1.464
3.1.2.4. Incidencia de los convenios para evitar la doble imposición .....	1.471
3.2. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por transparencia fiscal internacional .....	1.471
3.3. Deducción de impuestos satisfechos en relación con rentas imputadas por la cesión de derechos de imagen .....	1.472
3.4. Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados .....	1.474
4. Cuota diferencial .....	1.474
4.1. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados .....	1.475
4.2. Retenciones, ingresos a cuenta y cuotas satisfechas por el IRNR .....	1.476
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 .....	1.477
5. Resultado de la declaración. Deducciones por maternidad y por discapacidad, familia numerosa y para perceptores de determinadas prestaciones .....	1.477
5.1. Resultado de la declaración .....	1.477
5.2.3. Requisitos para la aplicación de la deducción .....	1.479
5.2.3.1. Requisitos exigibles a la madre o, en su caso, padre o tutor por fallecimiento de aquella, o por tener atribuida de forma exclusiva la guardia o custodia del hijo o menor adoptado .....	1.479
5.2.3.2. Requisitos exigibles respecto del hijo .....	1.480
5.2.4. Cuantía de la deducción .....	1.481
5.2.4.1. Importe y límites .....	1.481
5.2.4.2. Aplicación de la deducción .....	1.482
5.2.5. Abono anticipado de la deducción .....	1.483
5.2.5.1. Supuestos de aplicación del abono anticipado de la deducción .....	1.483
5.2.5.2. Regularización por desviación en el abono anticipado de la deducción .....	1.484
5.2.6. Aplicación de la deducción por maternidad en la declaración o comunicación del ejercicio .....	1.485
5.2.7. Incremento adicional por gastos de custodia en guarderías o centros de educación infantil autorizados .....	1.486
5.2.7.1. Requisitos y condiciones para aplicar el incremento adicional por gastos de custodia en guarderías o centros de educación infantil autorizados .....	1.486
5.2.7.2. Cuantía y límites del incremento adicional por gastos de custodia en guarderías o centros de educación infantil autorizados .....	1.487
5.3. Deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo .....	1.490
5.3.1. Introducción y normativa aplicable .....	1.490
5.3.2. Requisitos subjetivos y condiciones de aplicación de las deducciones .....	1.491
5.3.3. Cuantía de las deducciones .....	1.494
5.3.4. Percepción anticipada de las deducciones .....	1.496
5.3.4.1. Presentación de la solicitud .....	1.498
5.3.4.2. Formas de presentación de la solicitud .....	1.499
5.3.4.3. Plazo para presentar la solicitud .....	1.499
5.3.4.4. Resolución por la AEAT .....	1.500
5.3.5. Cesión del derecho a la deducción a favor de otro contribuyente .....	1.500

6. Responsabilidad patrimonial de las deudas tributarias por el IRPF .....	1.505
7. Régimen sancionador .....	1.506
8. Orden jurisdiccional .....	1.506
<b>Capítulo 20. Tributación familiar .....</b>	<b>1.507</b>
1. Introducción .....	1.507
2. Opción por la tributación conjunta .....	1.507
2.1. Características generales de la opción por la tributación conjunta .....	1.507
2.2. Configuración de la unidad familiar .....	1.510
2.2.1. Modalidades de unidad familiar .....	1.510
2.2.1.1. En caso de matrimonio (modalidad primera) .....	1.510
2.2.1.2. En defecto de matrimonio o en los casos de separación legal (modalidad segunda) .....	1.511
2.2.2. Incompatibilidad entre ambas modalidades de unidad familiar .....	1.513
2.2.3. Determinación de los miembros de la unidad familiar .....	1.513
2.3. Ejercicio de la opción por la tributación conjunta .....	1.514
2.3.1. Personas físicas que pueden ejercitar la opción .....	1.514
2.3.2. Momento de ejercitar la opción .....	1.515
2.3.3. Naturaleza de la opción .....	1.517
2.4. Individualización de rentas .....	1.518
2.4.1. Individualización de los rendimientos del trabajo .....	1.518
2.4.2. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario .....	1.519
2.4.3. Individualización de los rendimientos de actividades económicas .....	1.519
2.4.4. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales .....	1.521
2.4.5. Individualización de las rentas imputadas .....	1.521
2.4.5.1. Rentas inmobiliarias (art. 85.1 de la LIRPF) .....	1.521
2.4.5.2. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional (art. 91.5 de la LIRPF) .....	1.522
2.4.5.3. Derechos de imagen (art. 92.1 de la LIRPF) .....	1.522
2.4.5.4. Rentas imputadas por participaciones en instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales (art. 95 de la LIRPF) .....	1.522
3. Reglas de tributación conjunta .....	1.522
3.1. Principios básicos de la tributación conjunta .....	1.522
3.2. Régimen de la responsabilidad .....	1.523
3.3. Importes y límites cuantitativos en la tributación conjunta .....	1.523
3.4. Reglas especiales de la tributación conjunta .....	1.526
3.4.1. Reducciones por el ejercicio de determinadas actividades económicas .....	1.526
3.4.1.1. 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) .....	1.527
3.4.1.2. Reducción para contribuyentes con rentas no exentas inferiores a 12.000 euros (art. 32.2.3.º de la LIRPF) .....	1.527
3.4.1.3. Límite máximo de las reducciones por el ejercicio de determinadas actividades económicas .....	1.528
3.4.2. Reducciones por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento .....	1.528
3.4.3. Mínimo del contribuyente y mínimo por discapacidad del contribuyente .....	1.529
3.4.4. Reducción en tributación conjunta .....	1.530

3.4.4.1. Aplicación de la reducción en tributación conjunta .....	1.531
3.4.4.2. Cuantías de la reducción en tributación conjunta .....	1.532
3.4.5. Reglas especiales en materia de obligaciones formales. La obligación de declarar .	1.533
3.5. Compensación de partidas negativas en el régimen de tributación conjunta .....	1.533
3.6. Devengo del impuesto y periodo impositivo .....	1.535
<b>Capítulo 21. Gestión del impuesto. Pagos a cuenta .....</b>	<b>1.537</b>
1. Introducción. Concepto y clasificación de los pagos a cuenta .....	1.537
2. Especial referencia a las retenciones e ingresos a cuenta .....	1.538
2.1. Naturaleza jurídica de la obligación de retener: su autonomía o accesoriedad .....	1.538
2.2. Normas generales sobre retenciones e ingresos a cuenta .....	1.542
2.2.1. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta .....	1.542
2.2.2. Delimitación positiva y negativa de las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta .....	1.542
2.2.2.1. Rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta .....	1.543
2.2.2.2. Delimitación negativa: rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta .....	1.544
2.2.3. Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta .....	1.549
2.2.3.1. Enumeración contenida en el Reglamento del IRPF .....	1.549
2.2.3.2. El obligado a retener en las operaciones con préstamos de valores .....	1.554
2.2.3.3. Cuándo se entiende que se satisfacen rentas .....	1.555
2.2.4. Importe de la retención o ingreso a cuenta .....	1.556
2.2.4.1. Importe de la retención .....	1.556
2.2.4.2. Importe del ingreso a cuenta .....	1.556
2.2.5. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta .....	1.556
2.2.5.1. Regla general .....	1.556
2.2.5.2. Reglas especiales .....	1.557
2.2.6. Imputación temporal de las retenciones e ingresos a cuenta .....	1.558
2.3. Retenciones: reglas de cálculo .....	1.559
2.3.1. Rendimientos del trabajo .....	1.559
2.3.1.1. Procedimiento general de determinación del importe de las retenciones .....	1.560
2.3.1.2. Procedimientos especiales de determinación del tipo de retención .....	1.587
2.3.2. Retenciones sobre rendimientos de capital mobiliario .....	1.592
2.3.2.1. Especial referencia a los activos financieros .....	1.592
2.3.2.2. Nacimiento de la obligación de retener .....	1.596
2.3.2.3. Importe de la retención .....	1.596
2.3.3. Rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos .....	1.599
2.3.3.1. Consideraciones previas .....	1.599
2.3.3.2. Base de retención .....	1.599
2.3.3.3. Porcentaje de retención aplicable .....	1.600
2.3.4. Rendimientos de actividades económicas .....	1.600
2.3.4.1. Actividades económicas cuyo rendimiento se somete a retención ..	1.600
2.3.4.2. Base de la retención .....	1.604
2.3.4.3. Importe de la retención .....	1.604

2.3.5. Ganancias patrimoniales .....	1.607
2.3.6. Especial referencia a la retención aplicable sobre determinados premios .....	1.612
2.3.6.1. Tipo de retención aplicable sobre premios literarios, artísticos o científicos no exentos .....	1.612
2.3.6.2. Retención sobre premios sometidos al gravamen especial .....	1.614
2.4. Obligaciones formales de los retenedores y obligados a practicar ingresos a cuenta .....	1.615
2.4.1. Regulación .....	1.615
2.4.2. Enumeración .....	1.616
2.4.2.1. Presentar declaraciones .....	1.616
2.4.2.2. Expedir certificaciones .....	1.618
2.4.2.3. Comunicar la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado .....	1.619
2.5. Aplicación de las retenciones e ingresos a cuenta .....	1.619
3. Ingresos a cuenta .....	1.620
3.1. Retribuciones en especie del trabajo .....	1.620
3.1.1. Base del ingreso a cuenta .....	1.620
3.1.2. Tipo del ingreso a cuenta .....	1.620
3.1.3. Excepciones a la obligación de realizar un ingreso a cuenta .....	1.621
3.2. Retribuciones en especie del capital mobiliario .....	1.621
3.2.1. Base del ingreso a cuenta .....	1.621
3.2.2. Tipo del ingreso a cuenta .....	1.621
3.3. Retribuciones en especie de actividades económicas .....	1.623
3.4. Premios .....	1.623
3.4.1. Base del ingreso a cuenta .....	1.623
3.4.2. Tipo del ingreso a cuenta .....	1.623
3.4.3. Premios excluidos de ingreso a cuenta .....	1.623
3.5. Ingresos a cuenta sobre otras rentas .....	1.624
3.6. Ingreso a cuenta en los casos en que exista imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen .....	1.625
3.6.1. Supuesto de aplicación .....	1.625
3.6.2. Sujeto que debe efectuar el ingreso a cuenta .....	1.625
3.6.3. Importe del ingreso a cuenta .....	1.625
4. Pagos fraccionados .....	1.628
4.1. Obligados al pago fraccionado .....	1.628
4.1.1. Regla general .....	1.628
4.1.2. Reglas de excepción .....	1.629
4.1.2.1. Actividades agrícolas y ganaderas .....	1.629
4.1.2.2. Actividades forestales .....	1.630
4.1.2.3. Actividades profesionales .....	1.630
4.2. Importe y periodicidad de los pagos fraccionados .....	1.630
4.2.1. Actividades en estimación directa (normal o simplificada) .....	1.631
4.2.1.1. Actividades distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras .....	1.631
4.2.1.2. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras .....	1.635
4.2.2. Actividades en estimación objetiva por signos, índices o módulos .....	1.636
4.2.2.1. Actividades en estimación objetiva por signos, índices o módulos, en general (excluidas las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras) ..	1.636



4.2.2.2.	Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación objetiva por signos, índices y módulos .....	1.639
4.2.2.3.	Tratamiento de las retenciones e ingresos a cuenta soportados y aplicación de la deducción por obtención de rendimientos netos de actividades económicas en el ejercicio anterior de cuantía igual o inferior a 12.000 euros .....	1.639
4.2.2.4.	Consideración de la deducción por inversión en vivienda habitual en el cálculo de los pagos fraccionados .....	1.640
4.2.3.	Actividades desarrolladas en Ceuta, Melilla y sus dependencias .....	1.642
4.3.	Declaración e ingreso de los pagos fraccionados .....	1.642
5.	Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados en el caso de entidades en régimen de atribución de rentas .....	1.643
5.1.	Retenciones e ingresos a cuenta .....	1.643
5.2.	Pagos fraccionados de la actividad económica .....	1.644
6.	Retenciones e ingresos a cuenta en el régimen opcional de tributación aplicable a los desplazados ..	1.644
<b>Capítulo 22. Gestión del impuesto. La obligación de declarar .....</b>		<b>1.647</b>
1.	Introducción .....	1.647
1.1.	Normativa de rango legal .....	1.647
1.2.	Normativa de desarrollo reglamentario .....	1.648
2.	Obligación de declarar por el IRPF .....	1.648
2.1.	Configuración de la obligación de declarar .....	1.648
2.2.	Contribuyentes no obligados a declarar .....	1.649
2.2.1.	Por la cuantía y naturaleza de las rentas obtenidas .....	1.649
2.2.2.	Por el derecho a determinadas reducciones o deducciones .....	1.652
2.3.	Criterios interpretativos para la obligación de declarar .....	1.656
2.4.	Algunos ejemplos de aplicación práctica de la obligación de declarar .....	1.659
3.	Procedimiento de gestión del IRPF .....	1.660
3.1.	Fase de autoliquidación .....	1.660
3.1.1.	Modelos de declaración e ingreso o devolución. Plazos, forma y lugar de presentación de declaraciones .....	1.661
3.1.1.1.	Modelos de declaración .....	1.661
3.1.1.2.	Plazos, forma y lugar de presentación .....	1.662
3.1.2.	Presentación electrónica a través de internet .....	1.664
3.1.2.1.	Contribuyentes que pueden efectuar la presentación electrónica por internet de declaraciones .....	1.664
3.1.2.2.	Procedimiento para la presentación electrónica de declaraciones por internet .....	1.665
3.1.3.	Borrador de declaración .....	1.667
3.1.3.1.	Obtención del borrador de declaración y de los datos fiscales .....	1.667
3.1.3.2.	Modificación del borrador de declaración .....	1.669
3.1.3.3.	Confirmación y presentación del borrador de declaración .....	1.669
3.1.4.	Fraccionamiento del ingreso de la deuda tributaria .....	1.672
3.1.5.	Transmisión de obligaciones tributarias por causa de fallecimiento .....	1.672
3.1.6.	Fraccionamiento especial en los supuestos de fallecimiento y de pérdida de la residencia en España .....	1.673



3.1.7.	Rectificación de errores u omisiones. Declaraciones complementarias .....	1.674
3.1.7.1.	Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente .....	1.674
3.1.7.2.	Errores u omisiones en perjuicio de la Hacienda pública. Declaraciones complementarias .....	1.676
3.2.	Devolución derivada de la normativa del tributo .....	1.682
3.2.1.	Solicitud de devolución .....	1.683
3.2.2.	Importe de la devolución .....	1.683
3.2.2.1.	Bonificaciones sobre operaciones financieras de empresas concesionarias de autopistas de peaje y de empresas eléctricas .....	1.684
3.2.2.2.	Cantidades percibidas con un tipo de retención efectivo inferior al establecido o sobre las que no se haya practicado ninguna retención .....	1.684
3.2.2.3.	Consecuencias del cambio de residencia .....	1.684
3.2.3.	Plazo para efectuar la devolución .....	1.684
3.3.	Suspensión del ingreso de la deuda tributaria sin interés de demora .....	1.685
3.3.1.	Características generales del procedimiento de suspensión del ingreso de la deuda tributaria .....	1.685
3.3.2.	Requisitos para obtener la suspensión provisional .....	1.686
3.3.3.	Efectos de las solicitudes de suspensión improcedentes .....	1.686
3.3.4.	Efectos sobre la deuda suspendida del reconocimiento del derecho a la devolución a favor del cónyuge .....	1.687
3.3.4.1.	De carácter general .....	1.687
3.3.4.2.	De carácter particular .....	1.687
3.4.	Contribuyentes obligados a declarar en el régimen especial de tributación por el IRNR. Régimen opcional de los desplazados .....	1.688
3.4.1.	Normas de declaración .....	1.688
3.4.2.	Plazo de presentación .....	1.689
3.4.3.	Lugar de presentación .....	1.689
3.4.4.	Forma de presentación .....	1.689
3.4.5.	La residencia fiscal y su certificación .....	1.691
3.5.	Colaboración externa en la presentación y gestión de declaraciones y comunicaciones .....	1.692
4.	Liquidaciones provisionales en el IRPF .....	1.693
4.1.	Liquidaciones provisionales a contribuyentes obligados a declarar .....	1.693
4.2.	Liquidaciones provisionales a contribuyentes no obligados a declarar .....	1.693
<b>Capítulo 23.</b>	<b>Gestión del impuesto. Obligaciones formales .....</b>	<b>1.695</b>
1.	Obligaciones formales de los contribuyentes .....	1.695
1.1.	Obligaciones de conservación de justificantes .....	1.695
1.2.	Obligaciones contables y registrales .....	1.696
1.2.1.	Empresarios mercantiles en estimación directa, modalidad normal .....	1.696
1.2.2.	Empresarios no mercantiles en estimación directa normal .....	1.696
1.2.3.	Empresarios, mercantiles y no mercantiles, en estimación directa simplificada ..	1.696
1.2.4.	Profesionales en estimación directa, modalidad normal o simplificada .....	1.697
1.2.5.	Empresarios y profesionales en estimación objetiva .....	1.697
1.2.6.	Entidades en atribución de rentas .....	1.697
1.2.7.	Carácter de mínimo de estas obligaciones formales .....	1.698
1.2.8.	Llevanza de los libros-registro en el IRPF .....	1.698
1.2.8.1.	Libros-registro obligatorios .....	1.699

1.2.8.2. Contenido de los libros-registro .....	1.700
1.2.8.3. Requisitos formales .....	1.704
1.2.8.4. Otras cuestiones .....	1.704
2. Suministro de información .....	1.704
2.1. Información de carácter patrimonial .....	1.705
2.2. Otras obligaciones de información .....	1.705
2.2.1. Entidades de nueva o reciente creación a las que se refiere el artículo 68.1 de la Ley del IRPF .....	1.708
2.2.2. Entidades perceptoras de donativos con derecho a deducción en el IRPF y titulares del patrimonio protegido de personas con discapacidad .....	1.709
2.2.3. Entidades aseguradoras o de crédito que comercialicen planes de ahorro a largo plazo .....	1.710
2.2.4. Entidades aseguradoras que comercialicen rentas vitalicias aseguradas que materialicen reinversiones del artículo 38.3 de la Ley del IRPF .....	1.711
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 .....	1.711
2.2.6. Seguridad Social y mutualidades .....	1.712
2.2.7. Registro Civil .....	1.713
2.2.8. Entidades aseguradoras que comercialicen planes individuales de ahorro sistemático .....	1.714
2.2.9. Guarderías o centros de educación infantil autorizados .....	1.714
2.2.10. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	1.715
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 .....	1.718
2.2.12. Otros modelos para el suministro de información para la gestión del IRPF ....	1.719
2.3. Obligación de presentar la declaración anual de operaciones económicas con terceras personas .....	1.719
2.4. Obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero .....	1.720
2.4.1. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras situadas en el extranjero .....	1.721
2.4.2. Obligación de información sobre valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero .....	1.722
2.4.3. Obligación de informar sobre bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero .....	1.723
3. Modelos .....	1.724
<b>Capítulo 24. Regímenes forales .....</b>	<b>1.725</b>
1. País Vasco .....	1.725
1.1. Introducción .....	1.725
1.2. Aspectos comunes y diferenciadores con la normativa estatal .....	1.726
1.2.1. Aspectos comunes .....	1.726
1.2.2. Aspectos diferenciadores .....	1.727
1.3. Ámbito de aplicación subjetiva .....	1.730
1.4. Hecho imponible. Estimación de rentas. Rentas no sujetas .....	1.732
1.5. Rentas exentas. Atribución e individualización de rentas .....	1.732
1.6. Base imponible .....	1.737
1.6.1. Rendimientos del trabajo .....	1.737
1.6.2. Rendimientos de actividades económicas .....	1.740

1.6.3. Rendimientos del capital .....	1.743
1.6.3.1. Rendimientos del capital inmobiliario .....	1.743
1.6.3.2. Rendimientos del capital mobiliario .....	1.744
1.6.4. Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	1.745
1.7. Regímenes especiales .....	1.750
1.7.1. Imputación de rentas inmobiliarias .....	1.750
1.7.2. Transparencia fiscal internacional e instituciones de inversión colectiva .....	1.750
1.7.3. Derechos de imagen .....	1.750
1.7.4. Régimen de trabajadores desplazados .....	1.750
1.7.5. Atribución de rentas .....	1.751
1.7.6. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia .....	1.751
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 ...	1.752
1.8. Imputación temporal y reglas especiales de valoración .....	1.752
1.9. Integración y compensación de rentas. Base liquidable .....	1.753
1.9.1. Integración y compensación de rentas .....	1.753
1.9.1.1. Base imponible general .....	1.753
1.9.1.2. Base imponible del ahorro .....	1.753
1.9.2. Base liquidable .....	1.754
1.10. Cuota íntegra. Cuota líquida. Deducciones .....	1.756
1.10.1. Cuota íntegra .....	1.756
1.10.2. Cuota líquida y deducciones .....	1.758
1.11. Examen de las deducciones .....	1.760
1.11.1. Deducción por descendientes .....	1.760
1.11.2. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos .....	1.760
1.11.3. Deducción por ascendientes .....	1.761
1.11.4. Deducción por discapacidad o dependencia .....	1.761
1.11.5. Deducción por edad .....	1.762
1.11.6. Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad .....	1.762
1.11.7. Deducciones por vivienda habitual .....	1.763
1.11.8. Deducciones para el fomento de las actividades económicas .....	1.764
1.11.9. Deducción por donativos .....	1.767
1.11.10. Otras deducciones .....	1.767
1.12. Tributación conjunta .....	1.767
1.13. Retenciones e ingresos a cuenta .....	1.769
1.14. Obligación de autoliquidar .....	1.771
1.15. Obligaciones formales .....	1.772
2. Navarra .....	1.774
2.1. Introducción .....	1.774
2.2. Hecho imponible. Exenciones. Atribución de rentas. Operaciones vinculadas .....	1.779
2.3. Rendimientos del trabajo .....	1.783
2.4. Rendimientos del capital .....	1.786
2.4.1. Rendimientos del capital inmobiliario .....	1.786
2.4.2. Rendimientos del capital mobiliario .....	1.787
2.5. Rendimientos de actividades empresariales o profesionales .....	1.788
2.6. Incrementos y disminuciones de patrimonio .....	1.792
2.7. Regímenes especiales .....	1.795

2.8. Integración y compensación de rentas .....	1.796
2.9. Base liquidable .....	1.797
2.9.1. Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social ..	1.798
2.9.2. Reducción por pensiones compensatorias .....	1.799
2.10. Cuota íntegra .....	1.799
2.10.1. Gravamen de la base liquidable general .....	1.799
2.10.2. Gravamen de la base liquidable especial del ahorro (art. 60 del TR de la LF) ..	1.800
2.11. Cuota líquida .....	1.800
2.11.1. Deducción por inversión en vivienda habitual (art. 62.1 del TR de la LF) .....	1.800
2.11.2. Deducción por alquiler de vivienda (art. 62.2 del TR de la LF) .....	1.801
2.11.3. Deducciones en actividades empresariales y profesionales (art. 62.3 del TR de la LF) .....	1.802
2.11.4. Deducción por donaciones (art. 62.4 del TR de la LF) .....	1.802
2.11.5. Deducción por trabajo (art. 62.5 del TR de la LF) .....	1.802
2.11.6. Deducción por cuotas sindicales (art. 62.6 del TR de la LF) .....	1.803
2.11.7. Deducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos (art. 62.8 del TR de la LF) .....	1.803
2.11.8. Deducciones personales y familiares (art. 62.9 del TR de la LF) .....	1.803
2.11.8.1. Por mínimo personal .....	1.803
2.11.8.2. Por mínimos familiares .....	1.804
2.11.8.3. Por cuidado de descendientes, ascendientes, otros parientes y personas discapacitadas .....	1.804
2.11.9. Deducción por el ejercicio de determinadas actividades empresariales o profesionales (art. 62.10 del TR de la LF) .....	1.805
2.11.10. Deducción por participación de las personas trabajadoras en el capital de la empresa (art. 62.11 del TR de la LF) .....	1.805
2.11.11. Deducción por inversiones en instalaciones de energías renovables (art. 62.12 del TR de la LF) .....	1.805
2.11.12. Deducción por inversión en vehículos eléctricos o híbridos enchufables (art. 62.13 del TR de la LF) .....	1.806
2.11.13. Deducción por inversión en sistemas de recarga (art. 62.14 del TR de la LF) ..	1.806
2.11.14. Deducción por doble imposición internacional (art. 67 del TR de la LF) .....	1.806
2.11.15. Deducción por pensiones de viudedad y pensiones de jubilación contributivas (art. 68 del TR de la LF) .....	1.806
2.11.16. Deducción por pensiones no contributivas de jubilación (art. 68 bis del TR de la LF) .....	1.807
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) .....	1.807
2.11.18. Deducción por prestaciones por nacimiento y cuidado de menor (art. 68 quarter del TR de la LF) .....	1.807
2.11.19. Deducciones para facilitar el acceso a una vivienda en régimen de alquiler (art. 68 quinquies del TR de la LF) .....	1.808
2.12. Límites de determinadas deducciones (art. 64 del TR de la LF) .....	1.808
2.13. Retenciones e ingresos a cuenta .....	1.808
2.14. Tributación conjunta .....	1.810
2.15. Obligación de declarar .....	1.812
2.16. Obligaciones formales .....	1.812

