

ÍNDICE SISTEMÁTICO

1 NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.	35
1.1 Cónyuges residentes en el País Vasco y en territorio común	35
1.2 Residente en el País Vasco.	36
1.3 Residente en territorio común	36
1.4 Domicilio fiscal en el País Vasco y en Navarra.	37
1.5 Cónyuges con domicilio uno en Logroño y otro en Vitoria. Tributación Conjunta	37
1.6 Cambio de Comunidad Autónoma. Dónde se debe presentar la declaración. Deducción autonómica.	38
1.7 Competencia normativa en el IRPF de las CCAA	39
 2 EL HECHO IMPONIBLE, OPERACIONES NO SUJETAS Y EXENCIONES.	 43
2.1 Sujeción de una herencia.	43
2.2 Préstamo a un familiar. Presunción de retribución	44
2.3 Préstamo de un socio a sociedad sin interés	45
2.4 Beneficiaria de las ayudas derivadas de la Ley de dependencia.	46
2.5 Pensión por invalidez percibida del extranjero.	48
2.6 Contribuyente que percibe pensiones públicas y privadas . .	48
2.7 Pensión Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta de la Seguridad Social	48
2.8 Prestación por paternidad	49
2.9 Prestación Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta	49
2.10 Pensionista por invalidez que alcanza la edad de jubilación.	50

2.11	Cuenta individual de ahorro a largo plazo (CIALP)	50
2.12	Declaración de un gran inválido con efectos retroactivos .	51
2.13	Pensión extranjera de gran invalidez.	51
2.14	Minusvalía declarada por ya jubilado	52
2.15	Prestación de las Mutualidades por incapacidad permanente a profesionales	52
2.16	Indemnización por causas objetivas con mejora sobre la indemnización legalmente establecida	52
2.17	Pensión percibida por el fallecimiento de un gran inválido	54
2.18	Pensión de invalidez total y de invalidez parcial	54
2.19	Prestación de un plan de pensiones a una persona con discapacidad	54
2.20	Prestación de un plan de pensiones por incapacidad	56
2.21	Prestación por desempleo en un pago único.	56
2.22	Indemnización voluntaria por despido	57
2.23	Indemnización por despido de un ejecutivo (personal de alta dirección).	58
2.24	Indemnización por despido colectivo	60
2.25	Indemnización por despido con intereses.	61
2.26	Compensación por no renovación de un contrato temporal	61
2.27	Indemnización por anticipación de la jubilación	62
2.28	Indemnización por despido por la jubilación del empresario	63
2.29	Indemnización por responsabilidad civil fijada extrajudicialmente	63
2.30	Indemnización por extinción del contrato por modificación sustancial de las condiciones de trabajo	63
2.31	Prestaciones de la Seguridad Social por el ingreso mínimo vital	64
2.32	Indemnización por el cese de la relación laboral de una empleada del hogar	65
2.33	Indemnización por clientela a un representante de comercio.	65
2.34	Ayudas públicas percibidas por nacimiento de hijos	66

2.35	Indemnización por los daños y perjuicios derivados de la actividad de la Administración	66
2.36	Indemnización por un accidente de tráfico.....	66
2.37	Indemnización en favor del cónyuge de un fallecido en accidente de tráfico	67
2.38	Rescisión del contrato de trabajo voluntariamente por el trabajador por retraso continuado en el abono de la nómina.....	68
2.39	Indemnización por daños a personas fijada en forma de renta	69
2.40	Indemnización por fin del contrato laboral.....	70
2.41	Prestación de la Seguridad Social derivada de las lesiones permanentes no invalidantes	71
2.42	Indemnizaciones por un accidente de tráfico fijada extra-judicialmente	72
2.43	Indemnización por caída en un hipermercado	73
2.44	Dividendos percibidos de sociedades	74
2.45	Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo	74
2.46	Premio de la lotería francesa. Gravamen especial	74
2.47	Premio del bingo y de la quiniela	76
2.48	Tributación de los planes de ahorros individuales sistemáticos	76
2.49	Becas que concede un determinado organismo público a su personal y a hijos de estos.....	77
2.50	Becas para cursar estudios reglados.....	78
2.51	Pensión compensatoria y anualidad para alimentos.....	79
2.52	Prestación familiar por hijo minusválido.....	79
2.53	Pensión de funcionario por incapacidad permanente absoluta	80
2.54	Indemnización por fallecimiento en un accidente laboral .	80
2.55	Hipoteca inversa	81
2.56	Ayudas por acogimiento de un familiar.....	81
2.57	Ayudas para entierro o sepelio	82
2.58	Ayuda por adaptación a la liberación del dividendo digital	82

2.59	Prestaciones de mutualidades de previsión social por incapacidad permanente de profesionales	83
2.60	Expediente de Regulación de empleo. Indemnización. Complemento mensual hasta la edad de jubilación	83
2.61	Becas concedidas por una Fundación	85
2.62	Premio obtenido de la Lotería Nacional	86
2.63	Prestación por maternidad percibida de la Seguridad Social	89
2.64	Prestación por invalidez percibida de la seguridad social francesa.	90
2.65	Indemnizaciones por tiempo convenido, por finalización de obra y por contratos temporales	90
2.66	Trabajador es desplazado al extranjero	91
2.67	Prestación por maternidad percibida de Mutualidades alternativas.	93
2.68	Prestación de paternidad de funcionario en régimen de Seguridad Social.	94
2.69	Trabajos realizados en el extranjero con dos empleadores.	94
2.70	Incapacidad permanente sobrevenida.	95
2.71	Indemnización por daños personales. Acuerdo entre las partes	95
2.72	Intereses por retraso en el pago de una indemnización exenta	96
3	EL CONTRIBUYENTE. ATRIBUCIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE RENTAS. RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS. . .	97
3.1	Residente en España con rentas del extranjero	97
3.2	Residente en España con pensión de la Seguridad Social alemana	97
3.3	Residente en Suecia durante más de 183 días.	98
3.4	Extranjero es residente en España	98
3.5	Trabajadores fronterizos: Residentes en España con trabajo en Gibraltar.	98
3.6	Una sociedad civil con personalidad jurídica	99
3.7	Sociedad Agraria de Transformación	99
3.8	Entidades sin personalidad jurídica	100

3.9	Comunidad de propietarios con renta por los alquileres . . .	100
3.10	Entidades en régimen de atribución de rentas. Rentas negativas.	100
3.11	Comunidad de bienes. Naturaleza de la retribución acordada	101
3.12	Comunidad de bienes. Aportación de bienes gananciales .	101
3.13	Préstamo de socio a sociedad civil	101
3.14	Individualización de los rendimientos del trabajo	102
3.15	Individualización de los rendimientos del capital de matrimonio en régimen de separación de bienes	102
3.16	Individualización de los rendimientos del capital de matrimonio en régimen de gananciales	102
3.17	Individualización de los rendimientos de actividades económicas	103
3.18	Cesión de local privativo	104
3.19	Atribución e individualización de las rentas. Usufructo de Fondo de Inversión.	104
3.20	Atribución e individualización de las rentas. Vivienda adquirida y pagada antes de contraer matrimonio	106
3.21	Trabaja en Badajoz y vive en Elvas	106
3.22	Atribución de rentas. Explotaciones agrarias de titularidad compartida	107
3.23	Atribución de Rentas. Comunidad de gastos.	107
3.24	Atribución de Rentas. Socios capitalistas.	108
3.25	Comunidad de Propietarios. Venta de la vivienda del portero	108
3.26	Individualización de las rentas. Subvención percibida por un comunero	109
4	PERÍODO IMPOSITIVO, DEVENGO DEL IMPUESTO E IMPUTACIÓN TEMPORAL	111
4.1	Declaración conjunta: fallecimiento de un cónyuge.	111
4.2	Divorcio y matrimonio en el mismo año.	112
4.3	Periodo impositivo inferior al año	112
4.4	Periodo impositivo y Devengo. Regla General	113
4.5	Período partido: el mínimo personal y el mínimo familiar . .	113

4.6 Fallecimiento de cónyuge: el mínimo personal y el mínimo familiar	113
4.7 Período partido: la obligación de declarar	114
4.8 Fallecimiento de cónyuge separado y con hijos	115
4.9 Matrimonio de contribuyente y con hijos	116
4.10 Renta vitalicia a cambio de la segunda vivienda	116
4.11 Venta de bien con aplazamiento en el cobro del precio ..	116
4.12 Venta de bien con anticipación en el cobro del precio ...	117
4.13 Dividendos acordados por la Junta General y no retirados por el socio.....	118
4.14 Premio entregado el año siguiente al del concurso en que se obtuvo	118
4.15 Atrasos percibidos por sentencia judicial	118
4.16 Anticipos sobre indemnización por despido no firme.	119
4.17 Inversiones y créditos no cobrados de una entidad declarada en concurso	120
4.18 Venta nave industrial con aplazamiento en el cobro del precio	121
4.19 Deportista profesional que cede derechos de imagen.	122
4.20 Imputación de rentas en caso de fallecimiento.....	123
4.21 Imputación de ganancias no justificadas.....	123
4.22 Imputación temporal. Ayuda Estatal Directa a la Entrada ..	124
4.23 Imputación temporal de una subvención autonómica para la compra de vivienda	124
4.24 Rentas pendientes de imputar por pérdida en la condición de residencia	126
4.25 Reintegro de Subvenciones	126
4.26 Imputación temporal de una expropiación forzosa.....	127
4.27 Atrasos. Rendimientos de trabajo.....	128
4.28 Actualización salarial. Convenio Colectivo.....	128
5 RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	131
5.1 Comisiones percibidas por empleados de entidades aseguradoras	131

5.2	Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo	131
5.3	Retribuciones satisfechas por cooperativas de trabajo asociado a sus socios	132
5.4	Gratificación voluntaria por jubilación	132
5.5	Indemnización por diferencias retributivas por cambio voluntario de empresa	133
5.6	Indemnización por anticipación de la jubilación	133
5.7	Indemnización en sustitución del preaviso en contrato temporal	134
5.8	Salarios de tramitación en causa por despido	134
5.9	Indemnización por las vacaciones no disfrutadas por cese del trabajador	135
5.10	Indemnización pactada por despido de un alto ejecutivo. Límite cuantitativo reducción 30%	135
5.11	Indemnización por clientela a un representante de comercio	136
5.12	Gastos deducibles de los rendimientos de trabajo	136
5.13	Pensión Complementaria por Incapacidad Permanente Absoluta	137
5.14	Plan de Pensiones rescatado en varios años	137
5.15	Pensión percibida por la viuda de un gran inválido	139
5.16	Pensiones por invalidez total y por invalidez parcial	140
5.17	Becas concedidas por organismo público a su personal ..	140
5.18	Compensación por el traslado del centro de trabajo.	140
5.19	Dietas de comisionista	141
5.20	Rescate de un plan de pensiones, pasados dos años desde la contingencia	141
5.21	Prestación de un seguro colectivo; pensión de viudedad ..	142
5.22	Prestación de sistema alternativo a Plan de Pensiones	143
5.23	Pensión compensatoria y anualidad para alimentos	143
5.24	Contribución a sistema alternativo a Plan de Pensiones ...	143
5.25	Pensionista de jubilación y viudedad y en situación de dependencia	144

5.26	Incremento de la deducción de gasto por movilidad geográfica	144
5.27	Reducción por rentas de trabajo de mileurista	145
5.28	Reducciones para personas con discapacidad	146
5.29	Reembolso dietas a administradores	147
5.30	Resolución voluntaria por contrato de trabajo. Contrato posterior	147
5.31	Pensión de la Seguridad Social, las aportaciones realizadas en su día a una Mutuality laboral no fueron deducidas	148
5.32	Prestaciones de Plan de Pensiones de aportaciones de un jubilado.	150
5.33	Administrador cuya sociedad paga las cuotas de autónomo.	150
5.34	Aportaciones al plan de pensiones posteriores a la jubilación.	152
5.35	Atrasos de salarios reconocidos por sentencia judicial firme.	153
5.36	Premio de permanencia por 30 años de servicio	153
5.37	Prestación por cese de actividad compatible con trabajo por cuenta propia	155
5.38	Ingresos en Plan de pensiones individual efectuados por un empresario.	156
5.39	Realización de stock options de los directivos	157
5.40	Bolsa o ayuda de estudio a estudiante en prácticas	158
5.41	Seguro colectivo que instrumenta compromisos de pensiones a favor de los empleados de una empresa	158
5.42	Aportaciones lucrativas al patrimonio protegido del discapacitado	160
5.43	Gastos de locomoción compensados según los kilómetros recorridos. Justificación	160
5.44	El plus de transporte.	161
5.45	Dietas por desplazamientos superiores a 9 meses.	161
5.46	Gastos por desplazamiento. Justificación	162
5.47	Dietas por destino en el extranjero	162
5.48	Dietas del personal de vuelo	163
5.49	Indemnización por traslado del centro de trabajo.	165

5.50	Administrador y socio de una sociedad realizando para la misma servicios comerciales que constituyen el objeto social de la entidad	165
5.51	Socio que presta sus servicios a su sociedad.	168
5.52	Rendimiento neto reducido del trabajo.	170
5.53	Complemento por demora en la jubilación.	172
5.54	Reducción de rendimientos excepcionales de actividades artísticas	173
5.55	Mutualistas. Derecho a reducir la pensión percibida de la Seguridad Social. Régimen transitorio (DT 2 LIRPF)	175
6	RENDIMIENTOS DEL CAPITAL	179
6.1	Usufructo sobre un local comercial arrendado.	179
6.2	Arrendamiento de una finca rústica por cinco años pagadero al final del período.	179
6.3	Reducción por arrendamientos de vivienda con contratos a partir de 26 de mayo de 2023	180
6.4	Contribuyente titular de tres inmuebles arrendados, con gastos superiores al rendimiento	181
6.5	Alquiler de un apartamento que alquila parte del año	183
6.6	Gastos de conservación y reparación de inmuebles	185
6.7	Reducciones en los inmuebles arrendados	185
6.8	Arrendamiento de una vivienda a un pariente	186
6.9	Amortización de una indemnización a cargo del titular del usufructo.	188
6.10	Rendimientos de las cuentas en participación	188
6.11	Alquiler de una habitación de la vivienda habitual del contribuyente	189
6.12	Arrendamientos de unos inmuebles externalizando la gestión	189
6.13	Rendimientos implícitos del capital mobiliario al reembolso	191
6.14	Rendimientos implícitos del capital mobiliario a la transmisión.	191
6.15	Rendimientos explícitos dinerarios del capital mobiliario	192
6.16	Rendimientos explícitos en especie del capital mobiliario	193

6.17	Rendimientos mixtos del capital mobiliario	193
6.18	Rendimientos netos del capital mobiliario e integración en base imponible	197
6.19	Cesión de uso de bienes arrendados	199
6.20	Arrendamiento de negocio.	200
6.21	Renta vitalicia a cambio de la vivienda habitual.	200
6.22	Intereses por el aplazamiento del pago del precio	201
6.23	Rendimientos implícitos: Integración	202
6.24	Constitución de un plan individual de ahorro sistemático	203
6.25	Comparación de la tributación entre PIAS, con el régimen especial de jubilación y el régimen general	204
6.26	Contrato financiero a plazo	205
6.27	Arrendamiento del derecho de uso y disfrute de un local comercial	206
6.28	Seguro de vida. Prima única	206
6.29	Seguro de vida de capital diferido. Aplicación del régimen transitorio	207
6.30	Contrato de cuentas en participación con transmisión de acciones	210
6.31	Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales	211
6.32	Seguros de amortización de créditos. Incapacidad	212
6.33	Rendimientos negativos derivados de la transmisión de activos financieros	213
6.34	Alquileres no cobrados. Tratamiento.	213
6.35	Amortización sobre los bienes arrendados adquiridos a título lucrativo. Límites de la amortización acumulada en adquisición lucrativa	214
6.36	Arrendamiento de la vivienda para uso vacacional	216
6.37	Reducción del 50 por ciento. Alquiler de la vivienda declarada en una declaración complementaria.	216
7	RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	219
7.1	Afectación de elementos patrimoniales.	219
7.2	Concepto de actividad económica	221

7.3	Métodos de determinar el rendimiento en Actividades Económicas	222
7.4	Actividad económica. Deducción de salario y seguridad social pagada a un trabajador extranjero	223
7.5	Reducción a determinadas actividades económicas en estimación directa. Requisitos a cumplir.	224
7.6	Agente Comercial.....	225
7.7	Profesional dependiente.....	225
7.8	Arrendamiento y compraventa empresarial de inmuebles ..	226
7.9	Actividad económica en el método simplificado. Forma de practicar la renuncia al mismo.	227
7.10	Transmisión de negocio.....	227
7.11	Ganancia de patrimonio por el traspaso de local de negocio.....	227
7.12	Cese en el ejercicio de la actividad. Desafectación del local.....	228
7.13	Transmisión de una farmacia.....	229
7.14	Transmisión de la licencia administrativa de autotaxi.	229
7.15	Ganancia de patrimonio en la actividad empresarial	230
7.16	Empresas de reducida dimensión. Incentivos fiscales	231
7.17	Estimación directa simplificada, nueva actividad en módulos	232
7.18	Módulos y nueva actividad en estimación directa	238
7.19	La actividad profesional y la actividad empresarial en módulos.....	239
7.20	La actividad empresarial en módulos y la actividad profesional nueva	239
7.21	La actividad agrícola en módulos. Determinación de los rendimientos netos	240
7.22	Bar en módulos, rendimientos netos en la nueva estimación objetiva.....	247
7.23	Actividad profesional en estimación directa simplificada. Rendimiento neto.....	255
7.24	Abogado con despacho en la vivienda habitual	259
7.25	Conferencias, cursos y seminarios.....	260
7.26	Actividad agrícola. Producción cereales. Ayudas de PAC ..	261

7.27	Clientes morosos. Provisión por insolvencias	269
7.28	Profesional: Reglas de cálculo del rendimiento neto	270
7.29	Cesión de local privativo	273
7.30	Estimación objetiva: comunidad de bienes	274
7.31	Módulos: índice corrector en una sociedad civil	274
7.32	Módulos: actividades de temporada de diciembre	274
7.33	Módulos: cómputo del titular inválido permanente	275
7.34	Módulos: cómputo del titular dedicado a tiempo parcial . .	275
7.35	Módulos: titular con incapacidad laboral transitoria.	276
7.36	Módulos: hijos menores y mayores de edad en el negocio	276
7.37	Módulos o estimación directa: máquinas recreativas	276
7.38	Módulos: potencia eléctrica en ausencia de la contratada .	277
7.39	Módulos: consumo de energía eléctrica	277
7.40	Módulos: personal contratado a través de empresas de tra- bajo temporal	277
7.41	Actividad ganadera en módulos. Pago de la cuota láctea. Determinación del rendimiento neto.	278
7.42	Agricultor que percibe ayuda de la Política Agraria Común	279
7.43	Actividad de transporte por carretera en módulos	282
7.44	Deducción de los gastos de un turismo en estimación di- recta	282
7.45	Incentivo fiscal para las actividades económicas de nuevo ejercicio	283
7.46	Socio y administrador de una sociedad que realiza activi- dades de dirección, administración, gestión y comerciales para la entidad	284
7.47	Restaurante en el que trabajan dos de sus socios	286
7.48	Módulos: Personal asalariado	287
7.49	Renuncia al régimen de estimación objetiva para 2025 . . .	288
7.50	Rendimientos irregulares de la actividad económica	289
7.51	Actividad de influencer	290
7.52	Libertad de amortización y amortización acelerada vehí- culos eléctricos.	290
7.53	Reducción por rendimientos excepcionales de actividades artísticas	291

8 GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE PATRIMONIO	293
8.1 Indemnización por resolución de arrendamiento	293
8.2 Expropiación de una finca	293
8.3 Canje de acciones manteniendo el capital	293
8.4 Canje de participaciones por acciones por la transformación de la sociedad	294
8.5 Canje de acciones sin voto por acciones ordinarias	294
8.6 Donación con reserva de la facultad de disponer	295
8.7 Intereses por el retraso en la percepción de indemnización por despido	295
8.8 Permuta de un bien	295
8.9 Amortización de préstamo por avalista	296
8.10 Donación de efectivo	296
8.11 Disolución de la sociedad de gananciales	297
8.12 Renta vitalicia derivada de un plan de pensiones por persona mayor de 65 años	297
8.13 Transmisión de acciones cotizadas adquiridas antes del 31-12-1994 (régimen transitorio)	298
8.14 Mejoras y actualización de inmuebles	301
8.15 Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana pagado por el comprador	302
8.16 Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana procedente de alteración patrimonial con pérdida de patrimonio	302
8.17 Transmisión de vivienda adquirida, antes del 31-12-1994 (régimen transitorio)	303
8.18 Separación de socio	304
8.19 Disolución de sociedad	305
8.20 Indemnización por accidente de tráfico por daños a las personas y a las cosas	305
8.21 Permuta de solar por la edificación a constituir	306
8.22 Renta vitalicia a cambio de la vivienda habitual	307
8.23 Capital a cambio de una renta	307

8.24	Indemnización por resolución de arrendamiento y exención por reinversión en vivienda	308
8.25	Cuenta corriente en Suiza no declarada	308
8.26	Indemnización por defectos en la construcción de una vivienda propia	308
8.27	Enajenación de local cedido a una comunidad de bienes .	309
8.28	Exención por reinversión en vivienda habitual: Amortización de préstamo pendiente.	309
8.29	Subvención para adquisición de una vivienda	310
8.30	Impuesto sobre Sucesiones como coste de adquisición de elemento patrimonial	311
8.31	Exención por reinversión en una vivienda en construcción	311
8.32	Adjudicación de fondo de inversión por separación matrimonial.	312
8.33	Intereses de demora en una expropiación forzosa	312
8.34	Venta de acciones de distinta antigüedad	312
8.35	Transmisión de valores que se recompran en un corto plazo de tiempo.	313
8.36	Sustracción de bienes en el domicilio del contribuyente . .	314
8.37	Cantidad satisfecha por una entidad financiera como indemnización por daños originados	315
8.38	Siniestro de un vehículo propio. Vendido para el desguace	315
8.39	Indemnización percibida por un arrendatario de finca rústica por renuncia a los derechos arrendaticios	316
8.40	Exención por reinversión. Adquisición de la nueva vivienda en el extranjero	317
8.41	Transmisión de valores de sociedad inactiva	318
8.42	Separación de un socio de una sociedad recibiendo un inmueble	319
8.43	Separación de un socio de una sociedad comprando las acciones la sociedad	320
8.44	División de la cosa común con exceso de adjudicación . .	320
8.45	Exención por reinversión en vivienda habitual. Base de deducción de la nueva vivienda	321
8.46	Opción de compra	322

8.47	Accionista que transmite la totalidad de sus derechos de suscripción de acciones cotizadas.....	322
8.48	Transmisión de derechos de suscripción de acciones que no cotizan en bolsa	323
8.49	Operaciones realizadas en los mercados de futuros y opciones	323
8.50	Local ofrecido como garantía de préstamo hipotecario, actuando como hipotecante no deudor.	324
8.51	Venta de una farmacia adquirida a título lucrativo.....	326
8.52	Ganancias y pérdidas patrimoniales. Integración	326
8.53	Bono alquiler joven y bono cultural	329
8.54	Venta de acciones por canje de participaciones preferentes	329
8.55	Venta de los derechos hereditarios	330
8.56	Valor de adquisición en la transmisión de pactos sucesorios	331
8.57	Acciones suspendidas	331
8.58	Monedas virtuales	332
8.59	Fallecimiento antes del plazo de reinversión en vivienda habitual.....	332
9	INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS	335
9.1	Esquema de integración y de compensación de rentas.....	335
9.2	Integración y compensación de rentas	337
9.3	Construcción de una vivienda. Valor y fecha de adquisición	338
9.4	Venta de un bien con aplazamiento en el cobro del precio	340
9.5	Venta de un bien con anticipación en el cobro del precio	340
9.6	Prestaciones de la Seguridad Social en favor de familiares de fallecidos en accidente de trabajo	340
9.7	Indemnización por anticipación de la jubilación	341
9.8	Prestaciones de la Seguridad Social derivadas de lesiones permanentes no invalidantes	342
9.9	Prestación de plan de pensiones por una incapacidad	342
9.10	Indemnización por despido por causas económicas, tecnológicas y de fuerza mayor	343

9.11	Indemnización por la reducción de la jornada de trabajo .	343
9.12	Ganancia por el traspaso de un local de negocio	343
9.13	Disolución de la sociedad de gananciales. Período de generación	344
9.14	Fecha de adquisición de un bien existiendo documento privado	344
9.15	Período de generación de bienes adquiridos por una herencia	345
9.16	Período de generación de acciones liberadas	345
9.17	Período de generación de acciones de valor nominal elevado	345
9.18	Fecha de adquisición de obra nueva	345
9.19	Fecha y valor de adquisición de un inmueble adquirido por herencia	346
10	REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN	347
10.1	Retribución de administrador de una sociedad	347
10.2	Suministro de energía a un empleado de compañía eléctrica	347
10.3	Utilización gratuita de plaza de garaje por un empleado . .	348
10.4	Transporte de empleados al centro de trabajo	349
10.5	Cesta de Navidad para los empleados	349
10.6	Vivienda utilizada por un empleado (I)	349
10.7	Vivienda utilizada por un empleado (II)	351
10.8	Vehículo automóvil utilizado por el administrador	352
10.9	Utilización indistinta de automóvil para fines particulares y propios de la empresa	352
10.10	Retribuciones de trabajo exentas	353
10.11	Vales de comida. Comida de empleado sufragada por la empresa, retribución en especie	355
10.12	Prima de seguro de asistencia sanitaria de empleado pagada por la empresa	356
10.13	Contribución empresarial a un sistema alternativo a Plan de pensiones	356
10.14	Canje de los vales de comida por productos alimenticios	357

10.15	Valoración de la retribución en especie	357
10.16	Retribución dineraria en sustitución de los comedores de empresa	358
10.17	Retribución dineraria en sustitución de prendas de trabajo.....	358
10.18	Seguridad Social a cargo del empleado satisfecha por la empresa	359
10.19	Entrega de acciones a trabajadores	359
10.20	Anticipos de nóminas sin interés	360
10.21	Préstamo a un empleado y a su cónyuge	360
10.22	Vales de empresa para adquirir productos a precios rebajados	361
10.23	Ayudas en efectivo de la empresa para asistencia sanitaria de empleados	361
10.24	Seguro de enfermedad de trabajadores satisfecho por la empresa	361
10.25	Seguro de accidente laboral de trabajadores satisfecho por la empresa	362
10.26	Descuento en la compra de acciones	362
10.27	Abono de transporte.....	363
10.28	Médico que asiste a congresos de laboratorios farmacéuticos	364
10.29	Entrega acciones trabajadores empresas emergentes	365
11	BASE LIQUIDABLE	367
11.1	Aportaciones de pensionista de viudedad a Plan de pensiones	367
11.2	Aportaciones a Plan de pensiones de administrador de sociedad.....	369
11.3	Pensión compensatoria y anualidad para alimentos	369
11.4	Exceso de aportación a Planes de pensiones.....	369
11.5	Aportaciones a Planes de pensiones a favor del cónyuge..	370
11.6	Pensión compensatoria. Pago del préstamo hipotecario de la vivienda	370
11.7	Aportaciones al patrimonio protegido del discapacitado ..	372
11.8	Mutualidades previsión social. Aportación de trabajadores	373

11.9	Sistema de previsión social que reduce la base imponible .	373
11.10	Límite máximo de reducción por aportación a planes de pensiones	374
11.11	Prestaciones de planes de pensiones, aportaciones no reducidas	375
12	MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR.	377
12.1	Matrimonio con hijos y con ascendiente.	377
12.2	Fallecimiento de ascendiente y mínimo familiar.	379
12.3	Incremento de gastos guardería cuando el hijo cumple 3 años	380
12.4	Ascendiente internado en una plaza privada en un Centro Residencial para Personas Mayores	380
12.5	Ascendiente con renta superior a 8.000 euros anuales. . . .	381
12.6	Reducción por edad ascendiente e indemnización exenta y reducción por discapacidad de ascendiente.	382
12.7	Mínimo familiar por descendiente discapacitado	382
12.8	Mínimo familiar por hijo con 25 años.	383
12.9	Mínimo familiar por hijo de 3 años	384
12.10	Pareja de hecho y mínimo familiar por descendiente. . . .	384
12.11	Separación matrimonial y mínimo familiar por descendiente	384
12.12	Mínimo por descendientes en supuestos de guardia y custodia compartida.	385
12.13	Mínimo familiar por una tía de la que el sobrino es tutor. .	386
12.14	Mínimo familiar por ascendiente y discapacidad de persona ingresada en centros especiales.	386
12.15	Mínimo familiar por ascendiente. Convivencia con varios descendientes	387
13	DEUDA TRIBUTARIA. DEDUCCIONES DE LA CUOTA. . . .	389
13.1	Determinación de la cuota íntegra	389
13.2	Deducción en una vivienda habitual adquirida antes del 31-12-2012.	392
13.3	Incentivos y estímulos a la inversión empresarial por empresarios personas físicas en estimación directa	394

13.4	Deducción por inversión en empresas de nueva creación .	396
13.5	Deducción. Empresas de nueva creación. Aportación de un crédito	397
13.6	Piso comprado a partir de 01-01-2013. Impuesto Municipal sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana pagado por el comprador	398
13.7	Adquisición de una vivienda por herencia a partir de 01-01-2013.	398
13.8	Deducción por donativos de matrimonio en gananciales. .	398
13.9	Justificación de un donativo.	399
13.10	Porcentajes de deducción por donativos a entidades sin fines de lucro	400
13.11	Deducción en la vivienda titularidad de un solo cónyuge	401
13.12	Deducción por alquiler de la vivienda habitual compartida con amigos	402
13.13	Deducciones en actividades empresariales en estimación directa.	402
13.14	Ingresos obtenidos en Ceuta y Melilla.	404
13.15	Intereses de depósitos bancarios obtenidos en Ceuta y Melilla.	404
13.16	Pensionista que trabajó en Ceuta y Melilla	404
13.17	No residente en Ceuta y Melilla que vende un inmueble situado en dichas Plazas.	405
13.18	Aportación a una asociación de utilidad pública	405
13.19	Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social	406
13.20	Deducción por usufructo de un inmueble a una entidad sin fines lucrativos	407
13.21	Deducción por maternidad. Excedencia por cuidado de hijos	408
13.22	Deducción por maternidad. Requisitos para tener derecho	408
13.23	Rentas y ganancias patrimoniales obtenidas en España y el Extranjero. Deducción por doble imposición internacional	409
13.24	Deducción por familia numerosa y personas con discapacidad a cargo	412

13.25	Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad, en persona que percibe una pensión del extranjero.	414
13.26	Deducción por maternidad en adopción de un mayor de edad	415
13.27	Deducción por maternidad. Desempleo	415
13.28	Deducción por maternidad. Incremento por días de cotización	415
13.29	Deducción por maternidad. Incremento por Gastos de guardería.	416
13.30	Deducción por ascendiente, separado legalmente o sin vínculo matrimonial, con dos hijos sin derecho a percibir anualidades por alimentos	417
13.31	Deducción por obras en la vivienda que mejoran el consumo de energía primaria no renovable	419
13.32	Deducción por obras en la vivienda que reducen la demanda de calefacción y gas	420
13.33	Deducción por mejoras en edificios de uso residencial . .	421
13.34	Deducción por maternidad. Madre que no trabaja al nacer el hijo	422
13.35	Deducción por maternidad. Hijo adoptado	423
13.36	Deducción por maternidad. Madre cobra el desempleo, incremento de gastos de guardería	424
13.37	Deducción por Familia numerosa y personas con discapacidad a cargo	425
13.38	Deducción por familia numerosa con cesión del derecho y abono anticipado a favor del cónyuge	430
14	TRIBUTACIÓN FAMILIAR	433
14.1	Tributación conjunta: rentas obtenidas por miembro único	433
14.2	Unidad familiar: separación de hecho de cónyuges con hijos	433
14.3	Unidad familiar: hermanos huérfanos menores de edad. . .	433
14.4	Unidad familiar: menor convive con padre sin la custodia	434
14.5	Unidad familiar: convivencia alternativa de menor con ambos padres	434
14.6	Unidad familiar: pareja de hecho y separados legalmente .	434

14.7	Tributación conjunta: cambio de opción	435
14.8	Tributación conjunta: cónyuge sujeto a IRNR.....	436
14.9	Tributación conjunta: prestaciones entre miembros de la unidad familiar	436
14.10	Tributación conjunta: compensación de rendimientos negativos anteriores	436
14.11	Tributación conjunta: reducción por trabajo personal ...	437
14.12	Tributación conjunta: Reducciones en la base imponible	437
14.13	El matrimonio y las declaraciones.....	437
14.14	Unidad familiar: hijo incapacitado	438
14.15	Custodia compartida. Tributación conjunta	438
14.16	Reducciones aplicables. Tributación conjunta	439
15	REGÍMENES ESPECIALES	441
15.1	Imputación de las rentas inmobiliarias	441
15.2	Imputación de las rentas derivadas de entidades en régimen de atribución de rentas.....	442
15.3	Imputación de las rentas en transparencia fiscal internacional.....	443
15.4	Rendimiento de un solar	443
15.5	Trabajador desplazado a España desde Suiza con contrato de trabajo, optando por el régimen de desplazados	444
15.6	Sociedad civil que desarrolla una actividad económica. Atribución de rentas a los socios	448
15.7	Transmisión de participaciones de fondos de Inversión con desmembración del dominio	450
15.8	Imputación de Renta. Valor de referencia catastral o valor catastral.....	450
16	OBLIGACIÓN DE DECLARAR	453
16.1	Justificantes de pagos a cuenta de titulares varios.....	453
16.2	Obligación de declarar	453
16.3	Devolución de lo ingresado sin obligación de declarar ...	455
16.4	Obligación de declarar y con vivienda segunda.....	455

16.5	Obligación de declarar: pensiones y otros rendimientos de trabajo.	455
16.6	Obligación de declarar por períodos partidos.	456
16.7	Plazo de presentación de las declaraciones negativas	457
16.8	Plazo de presentación de las declaraciones con renuncia .	457
16.9	Plazo de la Administración para practicar la devolución (I)	458
16.10	Rentas del trabajo de varias sociedades	458
16.11	Plazo de la Administración para practicar la devolución (II)	459
17	RETENCIONES	461
17.1	Comunidad de bienes profesional	461
17.2	Límite cuantitativo de la obligación de retener y los tipos fijos de retención para los rendimientos del trabajo	462
17.3	Base a tomar para calcular la cuota de retención en los rendimientos del trabajo.	463
17.4	Mínimo personal y familiar para el cálculo del tipo de retención	464
17.5	Cálculo del tipo de retención. Rentas de trabajo	465
17.6	Contribuyente soltero sin hijos. Tipo de retención	466
17.7	Retribución de administrador de una sociedad.	467
17.8	Regularización a lo largo del año del tipo de retención ...	468
17.9	Gratificación voluntaria por jubilación	469
17.10	Indemnización voluntaria por despido	470
17.11	Retribuciones variables por horas extraordinarias.	470
17.12	Retenciones mal practicadas	470
17.13	Retención sobre los rendimientos de actividades económicas.	470
17.14	Intereses de los residentes en Ceuta y Melilla	472
17.15	Intereses por el aplazamiento del pago del precio	473
17.16	Arrendamiento de negocio	473
17.17	Rendimientos de las cuentas en participación	473
17.18	Cesión de uso de los bienes arrendados	473
17.19	Rendimientos implícitos del capital mobiliario al reembolso.	474

17.20	Rendimientos implícitos del capital mobiliario a la transmisión.....	474
17.21	Retención a herederos del empleado fallecido.....	474
17.22	Sociedad civil profesional.....	476
17.23	Rendimientos de un profesional obtenidos en Ceuta y Melilla.....	476
17.24	Retención a la propiedad intelectual.....	476
17.25	Retribución de los profesores.....	477
17.26	Insuficiencia de retención: elevación al íntegro.....	477
17.27	Administrador y trabajador de una sociedad.....	478
17.28	Arrendamiento de inmueble por un empresario.....	478
17.29	Retribución de socios administradores con relación laboral.....	479
17.30	Indemnización de un arrendatario al arrendador. Retención.....	480
17.31	Momento de la retención.....	480
17.32	Obligación de retener de las comunidades de propietarios.....	481
17.33	Contratos por obras. Tipo de retención.....	481
17.34	Obligados a retener: no residente sin establecimiento permanente.....	481
17.35	Retención a médicos del Registro Civil.....	481
17.36	Retención a un socio de cooperativa agraria.....	482
17.37	Venta de derechos de suscripción.....	482
17.38	Intereses de una cuenta en divisas.....	483
17.39	Comunidad de propietarios que arrienda la terraza a una empresa de telecomunicaciones.....	483
17.40	Retribuciones de un agente comercial.....	484
17.41	Profesional dependiente.....	485
17.42	Tipo de retención. Solicitar un tipo superior.....	485
17.43	Actividad agrícola.....	485
17.44	Anticipos sobre indemnización por un despido no firme.....	486
17.45	Trabajador con subrogación empresarial, la obligación de declarar.....	486

17.46	Retribuciones de los miembros de la Junta de Gobierno de un Colegio Profesional	487
17.47	Retenciones y dietas por los gastos de manutención y de estancia.	487
17.48	Retención en los contratos de duración inferior al año. . .	488
17.49	Regularización de las retenciones del último trimestre. . .	489
17.50	Regularización de las retenciones por finiquitos.	489
17.51	Sociedad Civil que ejerce trabajos de delineación	489
17.52	Retención sobre arrendamiento de stand en ferias comerciales.	490
17.53	Contrato de duración superior a un año con vencimiento a mitad del año.	491
17.54	Contrato de duración inferior a un año con vencimiento durante el año.	491
17.55	Contrato temporal para recolección agrícola	492
17.56	Retención a aplicar al trabajador que comunica a su pagador el realizar pagos por la compra de su vivienda.	492
17.57	Retención a aplicar en indemnización a la terminación de contratos temporales	493
17.58	Retención a una empleada de hogar	494
18	INGRESOS A CUENTA	495
18.1	Retribución de administrador de una sociedad.	495
18.2	Utilización gratuita de una plaza de garaje por un empleado	496
18.3	Cesta de Navidad para los empleados.	497
18.4	Vivienda utilizada por un empleado	497
18.5	Vehículo automóvil utilizado por el administrador.	498
18.6	Rendimientos explícitos en especie del capital mobiliario .	498
18.7	Premio en un concurso	498
18.8	Persona que ha de soportar el ingreso a cuenta	499
18.9	Rentas en especie excluidas de ingreso a cuenta	499
19	PAGOS FRACCIONADOS	501

19.1	Arquitecto en estimación directa soportando retenciones en más del 70% de sus ingresos.	501
19.2	Profesional en estimación directa con retenciones inferiores al 70% de sus ingresos.	502
19.3	Empresario en estimación directa.	503
19.4	Pagos fraccionados y criterio de caja.	504
19.5	Cálculo de pago fraccionado. Régimen estimación directa.	505
19.6	Cálculo de pago fraccionado. Estimación módulos con dos personas asalariadas.	507
19.7	Cálculo de pago fraccionado. Asesor fiscal en estimación directa.	508
19.8	Cálculo de pago fraccionado. Atribución de rentas.	510
19.9	Actividades agrícolas, forestales o ganaderas. Pagos fraccionados.	511
19.10	Pagos fraccionados. Obligados a presentar, importes y modelos.	512
20	OBLIGACIONES FORMALES.	519
20.1	Autotaxi en estimación directa.	519
20.2	Agricultores en estimación directa.	519
20.3	Profesional en estimación directa.	520
20.4	Agricultor en módulos.	521
20.5	Farmacia en estimación directa simplificada.	522
20.6	Sociedad civil profesional.	522
20.7	Actividad empresarial en módulos.	523
20.8	Tiempo de conservación de los justificantes.	523
20.9	Libros contables de un empresario que ejerce una actividad mercantil en estimación directa.	523