

SUMARIO

PRIMERA PARTE. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. DECLARACIÓN 2020

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DEL IRPF

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 49 |
| 2. NATURALEZA DEL IMPUESTO (ART. 1 LIRPF) | 50 |
| 3. OBJETO DEL IMPUESTO (ART. 2 LIRPF) | 52 |
| 4. CONFIGURACIÓN COMO IMPUESTO CEDIDO PARCIALMENTE A LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS (ART. 3 LIRPF) | 53 |
| 4.1. Residencia habitual en una Comunidad Autónoma (art. 72 LIRPF) | 55 |
| 5. ÁMBITO DE APLICACIÓN (ART. 4 LIRPF) | 55 |
| 5.1. País Vasco y Navarra | 55 |
| 5.1.1. País Vasco | 55 |
| 5.1.2. Navarra | 56 |
| 5.2. Canarias | 57 |
| 5.3. Ceuta y Melilla | 58 |
| 6. TRATADOS Y CONVENIOS INTERNACIONALES (ART. 5 LIRPF) | 58 |
| 7. EL HECHO IMPONIBLE (ART. 6 LIRPF) | 63 |
| 7.1. Clases de rentas (arts. 6.3 y 44 LIRPF) | 64 |
| 7.2. La presunción de onerosidad (arts. 6.5 y 40 LIRPF) | 65 |
| 7.3. Operaciones vinculadas (art. 41 LIRPF) | 68 |
| 8. OPERACIONES NO SUJETAS | 72 |
| 8.1. Rentas sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (art. 6.4 LIRPF) | 72 |
| 8.1.1. Adquisiciones mortis causa | 73 |
| 8.1.2. Adquisiciones gratuitas ínter vivos | 75 |
| 8.1.3. Seguros sobre la vida | 76 |
| 8.2. Otros supuestos de no sujeción | 80 |
| 9. EXENCIONES (ART. 7 LIRPF) | 81 |
| 9.1. Las prestaciones públicas extraordinarias y pensiones por actos de terrorismo [art. 7.a) LIRPF] | 82 |
| 9.2. Las ayudas a los afectados de SIDA [art. 7.b) LIRPF] | 85 |
| 9.3. Pensiones por lesiones o mutilaciones sufridas por la Guerra Civil [art. 7.c) LIRPF] | 86 |
| 9.4. Indemnizaciones por responsabilidad civil y seguros de accidentes [art. 7.d) LIRPF] | 86 |
| 9.5. Indemnizaciones por despido o cese del trabajador [art. 7.e) LIRPF y art. 1 RIRPF] | 93 |
| 9.5.1. Cese del trabajador por causas justas (arts. 41.3 y 50 ET) | 97 |
| 9.5.2. Despido disciplinario (arts. 54 a 56 ET) | 97 |
| 9.5.3. Despido colectivo por causas económicas, técnicas, organizativas, productivas o de fuerza mayor (art. 51 ET) | 108 |
| 9.5.4. Extinción por causas objetivas (arts. 52 y 53 ET) | 115 |
| 9.5.5. Prejubilación | 116 |
| 9.5.6. Indemnización por muerte, jubilación o incapacidad del empresario [art. 49.g) ET] | 117 |

| | | |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.5.7. | Indemnización adicional en el supuesto de no readmisión del trabajador despedido improcedentemente | 117 |
| 9.5.8. | Traslados [arts. 40 ET y 9.B).2 RIRPF] | 117 |
| 9.5.9. | Contratos temporales o de duración determinada | 119 |
| 9.5.10. | Contratos para el fomento de la contratación indefinida (Disp. Adicional 1.ª Ley 12/2001). Contrato eliminado por la reforma laboral del 2012 | 120 |
| 9.5.11. | Contrato de trabajo por tiempo indefinido de apoyo a los emprendedores | 120 |
| 9.5.12. | Pérdida de la exención (art. 1 RIRPF) | 121 |
| 9.6. | Prestaciones por invalidez de la Seguridad Social y de Mutualidades de Previsión Social alternativas al régimen especial de autónomos de la Seguridad Social [art. 7.f) LIRPF] | 124 |
| 9.6.1. | Prestaciones por incapacidad permanente satisfechas por la Seguridad Social | 124 |
| 9.6.2. | Prestaciones de las Mutualidades de Previsión Social por incapacidad permanente de profesionales | 126 |
| 9.7. | Las pensiones por incapacidad permanente de los funcionarios [art. 7.g) LIRPF] | 127 |
| 9.8. | Prestaciones públicas por maternidad y paternidad, hijos a cargo; por nacimiento, partos múltiples y adopción; pensiones por orfandad [art. 7.h) LIRPF] | 129 |
| 9.9. | Ayudas públicas por acogimiento y para financiar estancia en residencias o centros de día de mayores de 65 años o personas con minusvalía [art. 7.i) LIRPF] | 133 |
| 9.10. | Las becas públicas [art. 7.j) LIRPF y 2 RIRPF] | 135 |
| 9.11. | Las anualidades por alimentos percibidas por los hijos [art. 7.k) LIRPF] | 146 |
| 9.12. | Premios literarios, artísticos o científicos relevantes y los premios «Príncipe de Asturias» [arts. 7.l) LIRPF y 3 RIRPF] | 147 |
| 9.13. | Ayudas económicas a deportistas de alto nivel [arts. 7.m) LIRPF y 4 RIRPF] | 148 |
| 9.14. | Prestaciones por desempleo en pago único [art. 7.n) LIRPF] (ver apartado 18.2.3.) | 149 |
| 9.15. | Rendimientos positivos del capital mobiliario procedentes de Planes de Ahorro a Largo Plazo [art. 7.ñ) LIRPF] | 152 |
| 9.16. | Gratificaciones e indemnizaciones por participar en misiones de paz [arts. 7.o) LIRPF y 5 RIRPF] | 155 |
| 9.17. | Trabajos en el extranjero [arts. 7.p) LIRPF y 6 RIRPF] | 156 |
| 9.18. | Indemnizaciones por responsabilidad patrimonial de la Administración [art. 7.q) LIRPF] | 165 |
| 9.19. | Prestaciones por entierro o sepelio [art. 7.r) LIRPF] | 168 |
| 9.20. | Ayudas económicas a personas afectadas por hepatitis C en el Sistema Sanitario Público [art. 7.s) LIRPF] | 168 |
| 9.21. | Rentas obtenidas por la aplicación de instrumentos de cobertura del riesgo de incremento de los tipos de interés variable en préstamos hipotecarios destinados a vivienda habitual [art. 7.t) LIRPF] | 168 |
| 9.22. | Indemnizaciones derivadas de la Ley de Amnistía de 1977 [art. 7.u) LIRPF] | 169 |
| 9.23. | Rentas puestas de manifiesto en la constitución de rentas vitalicias aseguradas de Planes Individuales de Ahorro Sistemático [art. 7.v) LIRPF] | 170 |
| 9.24. | Rendimientos del trabajo de las prestaciones obtenidas en forma de renta por personas con discapacidad y derivados de las aportaciones a patrimonios protegidos [art. 7.w) LIRPF] | 172 |
| 9.25. | Prestaciones públicas recogidas en la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia [art. 7.x) LIRPF] | 174 |
| 9.26. | Ingreso mínimo vital, renta mínima de inserción y ayudas a víctimas de violencia de género [art. 7.y) LIRPF] | 175 |
| 9.27. | Ayudas públicas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de menores [art. 7.z) LIRPF] | 178 |
| 9.28. | Otras exenciones | 179 |
| 9.28.1. | Rentas forestales (Disp. Adicional 4.ª LIRPF) | 179 |
| 9.28.2. | Subvenciones de la Política Agraria y Pesquera Comunitaria y otras ayudas públicas (Disp. Adicional 5.ª LIRPF) | 180 |

| | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.28.3. | Personal de la Organización Internacional de Comisiones de Valores (Disp. Adicional 3. ^a Ley 55/1999 de Medidas Fiscales) | 184 |
| 9.28.4. | Personal del Banco Interamericano de Desarrollo (Convenio Constitutivo del Banco Interamericano de Desarrollo, artículo XI sección 9) | 184 |
| 9.28.5. | Determinadas ganancias patrimoniales (arts. 33.4 y 38 LIRPF) | 184 |
| 9.28.6. | Las dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia [arts. 17.1.d) LIRPF y 9 RIRPF] | 186 |
| 9.28.7. | Rentas del trabajo en especie exentas (art. 42.2 y 3 LIRPF) | 187 |
| 9.28.8. | Exención a los tripulantes de buques canarios (art. 75 Ley 19/1994) | 188 |
| 9.28.9. | Exención de ayudas excepcionales por daños materiales y personales causados por desastres naturales | 189 |
| 9.28.10. | Exención con progresividad | 189 |
| 10. | CONTRIBUYENTES (ART. 8 LIRPF) | 190 |
| 10.1. | Definición de contribuyente | 190 |
| 10.2. | Cambio de residencia a paraíso fiscal | 190 |
| 10.3. | Atribución de rentas (art. 8.3 LIRPF) | 192 |
| 11. | CONTRIBUYENTES QUE TIENEN SU RESIDENCIA HABITUAL EN TERRITORIO ESPAÑOL (ART. 9 LIRPF) | 193 |
| 11.1. | La residencia habitual en España (art. 9.1 LIRPF) | 200 |
| 12. | CONTRIBUYENTES DEL IRPF QUE TIENEN SU RESIDENCIA HABITUAL EN EL EXTRANJERO: DIPLOMÁTICOS Y FUNCIONARIOS ESPAÑOLES EN EL EXTRANJERO (ART. 10 LIRPF) | 202 |
| 13. | PERSONAS FÍSICAS CON RESIDENCIA HABITUAL EN ESPAÑA QUE NO SON CONTRIBUYENTES DEL IRPF | 203 |
| 13.1. | Diplomáticos y funcionarios extranjeros en España (art. 9.2 LIRPF) | 203 |
| 14. | RESIDENCIA HABITUAL EN UNA COMUNIDAD AUTÓNOMA (ARTS. 72 LIRPF Y 28 LEY 22/2009) | 203 |
| 15. | INDIVIDUALIZACIÓN DE RENTAS (ART. 11 LIRPF) | 206 |
| 15.1. | Individualización de las rentas del trabajo (art. 11.2 LIRPF) | 207 |
| 15.2. | Individualización de las rentas del capital (art. 11.3 LIRPF) | 209 |
| 15.3. | Individualización de rentas de actividades económicas (art. 11.4 LIRPF) | 213 |
| 15.4. | Individualización de ganancias y pérdidas patrimoniales (art. 11.5 LIRPF) | 215 |
| 15.5. | Otras reglas de individualización | 221 |
| 15.5.1. | Individualización de la imputación de rentas inmobiliarias (art. 85.2 y 3 LIRPF) | 221 |
| 15.5.2. | Individualización de la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional (art. 91.6 LIRPF) | 221 |
| 15.5.3. | Individualización de la imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen (art. 92 LIRPF) | 222 |
| 15.5.4. | Individualización de la imputación a los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales (art. 95 LIRPF) | 222 |
| 16. | TRIBUTACIÓN FAMILIAR (ART. 82 Y SS. LIRPF) | 222 |
| 16.1. | La unidad familiar (art. 82 LIRPF) | 222 |
| 16.1.1. | Modalidades de unidad familiar (art. 82.1 LIRPF) | 222 |
| 16.1.2. | Reglas comunes a ambas modalidades de unidad familiar (art. 82.2 y 3 LIRPF) | 229 |
| 16.2. | La tributación conjunta (arts. 83 y 84 LIRPF) | 230 |
| 16.2.1. | Normas aplicables a la tributación conjunta (art. 84 LIRPF) | 231 |
| 16.3. | Comparativa entre tributación conjunta y tributación individual | 240 |
| 17. | PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO (ARTS. 12 Y 13 LIRPF) | 243 |
| 18. | IMPUTACIÓN TEMPORAL (ART. 14 LIRPF) | 246 |
| 18.1. | Reglas generales de imputación (art. 14.1 LIRPF) | 246 |
| 18.1.1. | Rendimientos del trabajo y del capital | 246 |
| 18.1.2. | Rendimientos de actividades económicas [arts. 14.1.b) LIRPF y 7 RIRPF] | 255 |
| 18.1.3. | Ganancias y pérdidas patrimoniales [art. 14.1.c) LIRPF] | 263 |
| 18.2. | Reglas especiales | 267 |

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 18.2.1. | Derechos pendientes de resolución judicial [art. 14.2.a) LIRPF] | 267 |
| 18.2.2. | Rendimientos del trabajo percibidos con retraso [art. 14.2.b) LIRPF] . . . | 274 |
| 18.2.3. | Ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas [art. 14.2.c) LIRPF] | 278 |
| 18.2.4. | Operaciones a plazo o con precio aplazado [art. 14.2.d) LIRPF] | 279 |
| 18.2.5. | Diferencias de cambio en cuentas en divisas o en moneda extranjera [art. 14.2.e) LIRPF] | 282 |
| 18.2.6. | Rentas estimadas por la presunción de onerosidad [art. 14.2.f) LIRPF] . . | 283 |
| 18.2.7. | Ayudas públicas para compensación de defectos estructurales de viviendas [art. 14.2.g) LIRPF] | 283 |
| 18.2.8. | Seguros de vida Unit Linked en los que el tomador asume el riesgo de la inversión [art. 14.2.h) LIRPF] | 285 |
| 18.2.9. | Ayudas estatales directas a la entrada de primera vivienda [art. 14.2.i) LIRPF] | 287 |
| 18.2.10. | Ayudas públicas para la conservación de bienes del Patrimonio Histórico [art. 14.2.j) LIRPF] | 288 |
| 18.2.11. | Pérdidas Patrimoniales por créditos vencidos y no cobrados [art. 14.2.k) LIRPF] | 288 |
| 18.2.12. | Ayudas públicas a jóvenes agricultores (art. 14.2.l) LIRPF) | 296 |
| 18.2.13. | Anticipos por derechos de autor (art. 7.3 RIRPF) | 297 |
| 18.2.14. | Ganancias patrimoniales no justificadas (art. 39 LIRPF) | 298 |
| 18.2.15. | Imputación de rentas inmobiliarias (art. 85 LIRPF) | 299 |
| 18.2.16. | Transparencia fiscal internacional (art. 91.7 LIRPF) | 299 |
| 18.2.17. | Derechos de imagen (art. 92.5.1.º LIRPF) | 299 |
| 18.2.18. | Imputación de rentas de Instituciones de Inversión Colectiva constituidas en «paraísos fiscales» (art. 95.1 LIRPF) | 300 |
| 18.3. | Imputaciones por pérdida de residencia en España o fallecimiento del contribuyente (arts. 14.3 y 4 LIRPF y 63 RIRPF) | 300 |
| 18.3.1. | Por pérdida de residencia habitual del contribuyente | 300 |
| 18.3.2. | Por fallecimiento del contribuyente | 301 |
| 18.3.3. | Fraccionamiento de las deudas tributarias (art. 63.3 y 4 RIRPF) | 304 |
| 18.4. | Otras cuestiones relacionadas con la imputación | 304 |
| 18.4.1. | Rentas pendientes de imputar de las Leyes de IRPF anteriores (Disp. Final 8.ª 2 LIRPF) | 304 |
| 18.4.2. | Imputación de los pagos a cuenta (art. 79 RIRPF) | 307 |
| 19. | DETERMINACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLE Y LIQUIDABLE (ART. 15 LIRPF) | 307 |
| 20. | ESQUEMA GENERAL DE INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS | 312 |

CAPÍTULO II. GESTIÓN DEL IRPF

| | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 315 |
| 2. | OBLIGACIÓN DE DECLARAR (ARTS. 96 LIRPF Y 61 RIRPF) | 319 |
| 3. | AUTOLIQUIDACIÓN (ARTS. 97 LIRPF Y 62 RIRPF) | 329 |
| 4. | MODALIDADES DE DECLARACIÓN. | 330 |
| 5. | BORRADOR DE DECLARACIÓN (ARTS. 98 LIRPF Y 64 RIRPF) | 330 |
| 6. | LUGAR Y PLAZO DE DECLARACIÓN | 332 |
| 7. | DOCUMENTACIÓN A INCLUIR EN LA DECLARACIÓN. | 332 |
| 8. | LA PRESENTACIÓN POR INTERNET | 332 |
| 9. | EL PAGO | 335 |
| 10. | SUSPENSIÓN DEL INGRESO DE LA DEUDA TRIBUTARIA Y RENUNCIA AL COBRO DE LA DEVOLUCIÓN (ART. 97.6 LIRPF) | 337 |
| 11. | ERRORES EN LA DECLARACIÓN | 338 |
| 11.1. | Subsanación de errores dentro del plazo de presentación de la declaración | 338 |
| 11.2. | Subsanación de errores una vez concluido el plazo de presentación de la declaración | 339 |
| 11.3. | Solicitud de anulación de una declaración presentada | 341 |
| 12. | LIQUIDACIONES PROVISIONALES (ARTS. 102 LIRPF Y 66 RIRPF) | 342 |
| 13. | LA DEVOLUCIÓN (ARTS. 103 LIRPF Y 65 RIRPF) | 343 |
| 14. | OBLIGACIONES FORMALES (ARTS. 104 Y 105 LIRPF Y 68 A 71 RIRPF) | 344 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 15. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y RÉGIMEN SANCIONADOR | 344 |
| 15.1. Responsabilidad patrimonial (arts. 84 y 106 LIRPF) | 344 |
| 15.1.1. Régimen de responsabilidad en el caso de tributación conjunta (art. 84 LIRPF) | 345 |
| 15.1.2. Régimen de responsabilidad en el caso de tributación individual | 346 |
| 15.2. Régimen sancionador (art. 107 LIRPF) | 347 |
| 16. ORDEN JURISDICCIONAL (ART. 108 LIRPF) | 347 |
| CAPÍTULO III. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO | |
| 1. INTRODUCCIÓN | 351 |
| 1.1. Esquema | 351 |
| 2. RENDIMIENTOS INTEGROS DEL TRABAJO (ART. 17 LIRPF) | 351 |
| 2.1. Definición genérica (art. 17.1 LIRPF) | 351 |
| 2.2. Rendimientos del trabajo por su naturaleza (art. 17.1 LIRPF) | 358 |
| 2.2.1. Sueldos y salarios (art. 17.1.a LIRPF) | 358 |
| 2.2.2. Las prestaciones por desempleo (art. 17.1.b LIRPF) | 359 |
| 2.2.3. Las remuneraciones en concepto de gastos de representación (art. 17.1.c LIRPF) | 359 |
| 2.2.4. Las dietas y asignaciones para gastos de viaje (art. 17.1.d LIRPF y art. 9 RIRPF) | 360 |
| 2.2.4.1. Asignaciones para gastos de locomoción exceptuadas de gravamen | 366 |
| 2.2.4.2. Gastos de manutención y estancia exceptuados de gravamen | 368 |
| 2.2.5. Contribuciones o aportaciones satisfechas por los promotores de planes de pensiones (art. 17.1.e LIRPF) | 377 |
| 2.2.6. Cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones (art. 17.1.f LIRPF) | 380 |
| 2.2.6.1. Antecedentes | 380 |
| 2.2.6.2. Regulación actual | 381 |
| 2.2.6.3. Mutualidades de Previsión Social (MPS) | 389 |
| 2.3. Rendimientos del trabajo por decisión legal (art. 17.2 LIRPF) | 390 |
| 2.3.1. Las prestaciones derivadas de los sistemas de previsión social [art. 17.2.a) LIRPF] | 390 |
| 2.3.2. Representantes políticos [art. 17.2.b) LIRPF] | 407 |
| 2.3.3. Cursos, conferencias, etc. [art. 17.2.c) LIRPF] | 408 |
| 2.3.4. Obras literarias, artísticas o científicas [art. 17.2.d) LIRPF] | 410 |
| 2.3.5. Administradores [art. 17.2.e) LIRPF] | 411 |
| 2.3.6. Pensiones compensatorias y anualidades por alimentos [art. 17.2.f) LIRPF] | 415 |
| 2.3.7. Fundadores o promotores de sociedades [art. 17.2.g) LIRPF] | 416 |
| 2.3.8. Becas [art. 17.2.h) LIRPF] | 417 |
| 2.3.9. Actividades humanitarias o de asistencia social [art. 17.2.i) LIRPF] | 419 |
| 2.3.10. Relaciones laborales especiales [art. 17.2.j) LIRPF] | 419 |
| 2.3.11. Aportaciones realizadas al patrimonio protegido de las personas con discapacidad [art. 17.2.k) LIRPF] | 420 |
| 2.3.11.1. Tributación de las aportaciones | 421 |
| 2.3.11.2. Integración de los rendimientos del trabajo en la base imponible de la persona con discapacidad | 422 |
| 2.3.11.3. Disposición de las aportaciones por el titular del patrimonio protegido | 422 |
| 2.4. Reglas especiales de valoración | 425 |
| 2.4.1. Rentas estimadas (arts. 6.5 y 40 LIRPF) (ver Capítulo I) | 425 |
| 2.4.2. Operaciones vinculadas (art. 41 LIRPF) (ver Capítulo I) | 426 |
| 2.5. Rendimientos del trabajo en especie | 427 |
| 2.5.1. Concepto (art. 42.1 LIRPF) | 427 |
| 2.5.2. Supuestos excluidos de tributación (arts. 42.2, 3 y Disp. Ad. 2.ª LIRPF y 43 a 46 bis RIRPF) | 433 |

| | | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.5.2.1. | Gastos de estudio para la capacitación o reciclaje del personal (art. 42.2.a LIRPF y art. 44 RIRPF) | 433 |
| 2.5.2.2. | Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador (art. 42.2.b LIRPF). | 437 |
| 2.5.2.3. | Préstamos otorgados por la empresa, antes del 1 de enero de 1992 (Disp. Ad. 2.ª LIRPF) | 438 |
| 2.5.2.4. | Gastos por cantina, comedores de empresa o economatos (art. 42.3.a LIRPF y art. 45 RIRPF). | 438 |
| 2.5.2.5. | La utilización de los bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado (art. 42.3.b LIRPF) | 441 |
| 2.5.2.6. | Las primas o cuotas satisfechas por la empresa para la cobertura de enfermedad del trabajador (art. 42.3.c LIRPF y art. 46 RIRPF) | 443 |
| 2.5.2.7. | Prestación del servicio educativo a los hijos de los empleados de centros educativos autorizados (art. 42.3.d LIRPF) | 445 |
| 2.5.2.8. | Cantidades satisfechas por las empresas para el transporte colectivo de sus trabajadores (art. 42.3.e) LIRPF y 46.bis RIRPF). | 446 |
| 2.5.2.9. | Entrega a los trabajadores de acciones propias (art. 42.3.f) LIRPF y 43 RIRPF). | 449 |
| 2.5.3. | Valoración de las rentas en especie (art. 43 LIRPF, arts. 47 y 48 RIRPF). | 451 |
| 2.5.3.1. | El ingreso a cuenta | 451 |
| 2.5.3.2. | Normas especiales de valoración | 453 |
| 2.5.3.2.1. | Utilización de vivienda (art. 43.1.1º.a),d) LIRPF). | 453 |
| 2.5.3.2.2. | Utilización o entrega de vehículos automóviles (art. 43.1.1º.b) LIRPF y 48 bis RIRPF) | 458 |
| 2.5.3.2.3. | Préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero (art. 43.1.1º.c) LIRPF). | 462 |
| 2.5.3.2.4. | Otros conceptos, que se caracterizan por que la valoración se realizará por el coste para el empleador, incluidos los tributos que graven la operación (art. 43.1.1º.d LIRPF) | 464 |
| 2.5.3.2.5. | Contribuciones satisfechas por los promotores de planes de pensiones, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones (art. 43.1.1º.e LIRPF) | 465 |
| 2.5.3.2.6. | Norma común y especial para determinados rendimientos del trabajo en especie (art. 43.1.1º.f LIRPF y art. 48 RIRPF). | 466 |
| 2.5.3.2.7. | Fundadores o promotores de sociedades (art. 17.2.g LIRPF y art. 47 RIRPF) | 468 |
| 2.5.3.2.8. | Ejercicio de opciones de compra de acciones o participaciones de los trabajadores | 468 |
| 2.5.3.3. | Acuerdos previos de valoración de las retribuciones en especie del trabajo personal a efectos de la determinación del correspondiente ingreso a cuenta del IRPF (Disp. Ad. 2.ª RIRPF) | 468 |
| 2.5.3.4. | Cuadros resumen de valoración de algunas retribuciones en especie. | 469 |
| 3. | PORCENTAJES DE REDUCCIÓN APLICABLES A DETERMINADOS RENDIMIENTOS INTEGROS DEL TRABAJO (ARTS. 18 LIRPF Y 12 RIRPF) | 470 |
| 3.1. | Caso general de reducción (art. 18.2 LIRPF) | 471 |
| 3.1.1. | Rendimientos generados en período superior a dos años. | 472 |
| 3.1.2. | Rendimientos obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo (art. 12 RIRPF) | 484 |
| 3.1.3. | Límite a la reducción. | 493 |
| 3.1.3.1. | Ejercicio de opciones de compra sobre acciones o participaciones por los trabajadores (DT 25.ª, apartado 4 LIRPF) | 498 |
| 3.2. | Casos especiales de reducción (art. 18.3 LIRPF). | 499 |
| 3.3. | Régimen transitorio | 502 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. RENDIMIENTOS NETOS DEL TRABAJO (ART. 19 LIRPF) | 517 |
| 5. REDUCCIÓN POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO (ART. 20) | 532 |
| 6. INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO (ART. 11 LIRPF) (VER CAPÍTULO I, APARTADO 15) | 533 |
| 7. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO | 533 |
| 8. CASO PRÁCTICO | 533 |

CAPÍTULO IV. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 539 |
| 1.1. Delimitación positiva | 539 |
| 1.2. Delimitación negativa | 539 |
| 2. RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL CAPITAL INMOBILIARIO (ART. 22 LIRPF) | 542 |
| 2.1. Concepto. | 542 |
| 2.2. Precisiones al concepto. | 544 |
| 2.2.1. Concepto de inmueble | 544 |
| 2.2.2. Imputación al titular del inmueble o al titular de un derecho real sobre el mismo | 545 |
| 2.2.3. Exclusión de los inmuebles afectos a actividades económicas. | 546 |
| 2.3. Clases o supuestos. | 546 |
| 2.3.1. Arrendamiento de inmuebles. | 546 |
| 2.3.2. Constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre inmuebles | 553 |
| 2.3.3. Rendimientos del capital inmobiliario estimados y operaciones vincula- das (ver Capítulo I) | 557 |
| 3. GASTOS DEDUCIBLES DE LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL CAPITAL INMOBI- LIARIO (ART. 23.1 LIRPF) | 557 |
| 3.1. Gastos necesarios [arts. 23.1.a) LIRPF y 13 RIRPF]. | 557 |
| 3.1.1. Intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición o mejora de los bienes o derechos y demás gastos de financiación | 559 |
| 3.1.2. Tributos | 562 |
| 3.1.3. Saldos de dudoso cobro | 564 |
| 3.1.4. Cantidades devengadas por terceros | 565 |
| 3.1.5. Los gastos de reparación y conservación | 566 |
| 3.1.6. Gastos de formalización y de defensa jurídica. | 570 |
| 3.1.7. El importe de las primas de contratos de seguros. | 571 |
| 3.1.8. Las cantidades destinadas a servicios o suministros | 571 |
| 3.2. Gastos de amortización [arts. 23.1.b) LIRPF y 13.h) y 14 RIRPF] | 571 |
| 3.2.1. Inmuebles | 572 |
| 3.2.2. Bienes de naturaleza mobiliaria, susceptibles de ser utilizados por un período superior al año y cedidos conjuntamente con el inmueble | 576 |
| 3.2.3. Derechos o facultades de uso o disfrute. | 576 |
| 3.3. Otras consideraciones sobre los gastos deducibles | 577 |
| 4. RENDIMIENTO NETO (ART. 23.1 LIRPF) | 578 |
| 4.1. Rendimiento neto en caso de parentesco (art. 24 LIRPF) | 579 |
| 5. RENDIMIENTO NETO REDUCIDO (ART. 23.2 Y 3 LIRPF) | 580 |
| 5.1. Arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda (art. 23.2 LIRPF) | 580 |
| 5.2. Reducción del 30 % (art. 23.3 LIRPF) | 585 |
| 6. DEDUCCIÓN POR ALQUILER DE VIVIENDA | 590 |
| 7. INDIVIDUALIZACIÓN E IMPUTACIÓN TEMPORAL DE RENTAS | 592 |
| 8. CASO PRÁCTICO | 592 |

CAPÍTULO V. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 599 |
| 2. CONCEPTO (ART. 21 LIRPF) | 599 |
| 2.1. Presunción de onerosidad para las rentas de capital mobiliario (art. 6.5 y 40 LIRPF) | 600 |
| 2.2. Operaciones entre partes vinculadas (art. 41 y 46 LIRPF) | 600 |
| 2.3. Delimitación negativa en las rentas de capital mobiliario | 602 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. | RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL CAPITAL MOBILIARIO (ART. 25 LIRPF) | 603 |
| 3.1. | Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad (art. 25.1 LIRPF) | 605 |
| 3.1.1. | Dividendos y asimilados [art. 25.1.a) LIRPF] | 606 |
| 3.1.2. | Otros activos [art. 25.1.b) LIRPF] | 607 |
| 3.1.3. | Constitución o cesión de derechos o facultades de uso y disfrute [art. 25.1.c) LIRPF] | 608 |
| 3.1.4. | Otras utilidades percibidas por la condición de socio, accionista o partícipe [art. 25.1.d) LIRPF] | 609 |
| 3.1.5. | Distribución de la prima de emisión de acciones [art. 25.1.e) LIRPF]. . . | 611 |
| 3.2. | Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios (art. 25.2 LIRPF) | 615 |
| 3.2.1. | Instrumentos de giro [art. 25.2.a) 1º LIRPF] | 616 |
| 3.2.2. | Cuentas en instituciones financieras [art. 25.2.a) 2º LIRPF] | 616 |
| 3.2.3. | Cesiones temporales de activos financieros [art. 25.2.a) 3ª LIRPF] | 619 |
| 3.2.4. | Cesiones de crédito [art. 25.2.a) 4ª LIRPF] | 619 |
| 3.2.5. | Transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de activos financieros [art. 25.2.b) LIRPF] | 620 |
| 3.2.6. | Otros supuestos de rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios | 626 |
| 3.2.7. | Integración de los rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios en la base imponible del ahorro del IRPF | 635 |
| 3.2.8. | Tributación de los distintos productos financieros del ahorro | 636 |
| 3.3. | Rendimientos dinerarios o en especie procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez (art. 25.3 LIRPF) | 637 |
| 3.3.1. | Seguro de capital diferido [art. 25.3.a) 1º LIRPF] | 641 |
| 3.3.2. | Seguro de rentas vitalicias inmediatas [art. 25.3.a) 2º LIRPF] | 643 |
| 3.3.3. | Seguro de rentas temporales inmediatas [art. 25.3.a) 3º LIRPF] | 644 |
| 3.3.4. | Seguro de rentas vitalicias o temporales diferidas [art. 25.3.a) 4º LIRPF] | 644 |
| 3.3.4.1. | Planes individuales de ahorro sistemático (DA 3.ª LIRPF) | 646 |
| 3.3.4.2. | Régimen especial aplicable a las prestaciones de jubilación e invalidez percibidas en forma de renta [art. 25.3.a) 4.º párrafo segundo LIRPF]. | 649 |
| 3.3.5. | Extinción de rentas temporales o vitalicias [art. 25.3.e) 5º LIRPF] | 651 |
| 3.3.6. | Seguros de vida o invalidez previstos en forma de capital que son objeto de conversión en forma de renta [art. 25.3.a) 6º LIRPF] | 652 |
| 3.3.7. | Rentas vitalicias y temporales que tienen por causa la imposición de capitales [art. 25.3. b) LIRPF] | 652 |
| 3.3.8. | Planes de Ahorro a Largo Plazo (DA 26.ª LIRPF) | 654 |
| 3.3.9. | Tributación de los distintos sistemas de previsión social en comparación con los contratos de seguros de vida | 656 |
| 3.4. | Otros rendimientos del capital mobiliario (art. 25.4 LIRPF) | 657 |
| 3.4.1. | Rendimientos de la propiedad intelectual o industrial [art. 25.4.a) LIRPF] | 657 |
| 3.4.2. | Rendimientos de la prestación de asistencia técnica [art. 25.4.b) LIRPF] | 658 |
| 3.4.3. | Arrendamientos de bienes muebles, negocios o minas y subarrendamiento [art. 25.4.c) LIRPF]. | 658 |
| 3.4.4. | Cesión del derecho de imagen [art. 25.4.d) LIRPF] | 660 |
| 3.5. | Rendimientos del capital mobiliario excluidos (art. 25.6 y 7 LIRPF). | 660 |
| 4. | DETERMINACIÓN DEL RENDIMIENTO NETO (ART. 26.1 LIRPF) | 660 |
| 5. | RENDIMIENTO NETO REDUCIDO (ART. 26.2 LIRPF) | 663 |
| 5.1. | Reducciones aplicables a rendimientos con período de generación superior a dos años y a aquellos rendimientos calificados como irregulares (art. 26.2 LIRPF y art.21.1 RIRPF) | 664 |
| 5.2. | Régimen transitorio aplicable a los rendimientos irregulares percibidos de forma fraccionada (DT 25.ª LIRPF). | 665 |
| 6. | RÉGIMEN TRANSITORIO (DT 4.ª, 5.ª Y 14.ª LIRPF) | 666 |

| | | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.1. | Régimen transitorio aplicable a los contratos de seguros de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad a 1-1-1999 (DT 4. ^a LIRPF) | 666 |
| 6.2. | Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales (DT 5. ^a LIRPF) | 669 |
| 6.3. | Transformación de determinados contratos de seguros de vida en planes individuales de ahorro sistemático (DT 14. ^a LIRPF). | 670 |
| 7. | ESQUEMA RESUMEN DE LA FISCALIDAD DE LOS CONTRATOS DE SEGUROS DE VIDA, INVALIDEZ Y OPERACIONES DE CAPITALIZACIÓN | 671 |
| 8. | VALORACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN ESPECIE (ART. 43.2 LIRPF). | 672 |
| 9. | INDIVIDUALIZACIÓN E IMPUTACIÓN TEMPORAL DE RENTAS | 674 |
| 10. | CASO PRÁCTICO | 674 |

CAPÍTULO VI. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 681 |
| 1.1. | Concepto. | 681 |
| 1.2. | Diferencias con las rentas del trabajo | 691 |
| 1.3. | Diferencias con las rentas del capital y ganancias patrimoniales | 694 |
| 2. | ELEMENTOS PATRIMONIALES AFECTOS (ARTS. 28 Y 29 LIRPF Y 22 RIRPF) | 700 |
| 2.1. | Concepto. | 700 |
| 2.2. | Afectación y desafectación de elementos patrimoniales | 704 |
| 2.3. | Transmisión de elementos afectos [arts. 37.1.n) LIRPF y 40 RIRPF] | 712 |
| 2.3.1. | Coeficientes de corrección monetaria en las transmisiones de inmuebles | 713 |
| 2.3.2. | Coeficientes de abatimiento de las ganancias en la transmisión de elementos desafectos | 713 |
| 2.3.3. | Régimen transitorio de la opción por el régimen de reinversión de beneficios extraordinarios (DT 3. ^a Ley 24/2001) | 714 |
| 2.3.4. | Reinversión en activos fijos materiales para Empresas de Reducida Dimensión | 715 |
| 2.3.5. | Régimen de las aportaciones no dinerarias de ramas de actividad o aportaciones no dinerarias especiales previstas en el artículo 87 de la LIS. | 715 |
| 2.3.6. | Reducción de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de activos fijos inmateriales de la actividad de autotaxi en régimen de Estimación Objetiva | 719 |
| 3. | REGÍMENES DE DETERMINACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS. DIFERENCIAS (ARTS. 28, 30 Y 31 LIRPF Y 27 Y SS. RIRPF) | 722 |
| 3.1. | Principios generales y novedades | 722 |
| 3.2. | Ámbito de aplicación e incompatibilidad entre los regímenes de estimación (arts. 28 y ss. RIRPF) | 725 |
| 3.2.1. | Ámbito de aplicación de la ED, modalidad simplificada (arts. 28 y 31 RIRPF) | 725 |
| 3.2.2. | Renuncia y exclusión de la modalidad simplificada de la ED (arts. 29 y 31 RIRPF) | 726 |
| 3.2.3. | Ámbito de aplicación de la Estimación Objetiva (art. 32 RIRPF) | 727 |
| 3.2.4. | Renuncia y exclusión de la EO (arts. 33 y 34 RIRPF) | 732 |
| 3.2.5. | Incompatibilidades entre los regímenes de estimación (arts. 35 y 36 RIRPF) | 737 |
| 3.2.6. | Concepto de importe neto de la cifra de negocios | 740 |
| 3.3. | Reglas comunes en Estimación Directa y Objetiva | 742 |
| 3.3.1. | Individualización e imputación de rendimientos (arts. 11.4 y 30.2.2. ^a y 3. ^a LIRPF). | 742 |
| 3.3.2. | Imputación temporal de ingresos y gastos (arts. 14.1.b. LIRPF y 7 RIRPF) | 746 |
| 3.3.3. | Reglas especiales de valoración: operaciones vinculadas (art. 41 LIRPF) | 755 |
| 3.3.3.1. | Operaciones vinculadas (art. 41 LIRPF) | 755 |
| 3.3.3.2. | Actualización de balances (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) | 761 |
| 3.3.4. | Reducciones del rendimiento neto (art. 32 LIRPF y arts. 25 y 26 RIRPF). | 762 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3.4.1. | Introducción | 762 |
| 3.3.4.2. | Rendimientos irregulares o con período de generación superior a dos años | 763 |
| 3.3.4.3. | Reducción de determinados rendimientos de actividades económicas | 766 |
| 3.3.4.4. | Reducción por inicio de nuevas actividades | 770 |
| 3.3.4.5. | Reducción por mantenimiento o creación de empleo | 771 |
| 3.4. | Obligaciones formales y registrales (arts. 104 LIRPF y 68 RIRPF) | 773 |
| 3.4.1. | Obligaciones formales por regímenes de estimación (art. 68 RIRPF) | 773 |
| 3.4.2. | Forma de llevanza de los libros y registros (OM 4-5-1993, 4-5-1995 y 31-10-1996) | 776 |
| 4. | RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN DIRECTA NORMAL (ART. 28 LIRPF) | 782 |
| 4.1. | Introducción | 782 |
| 4.2. | Ingresos íntegros | 785 |
| 4.3. | Gastos deducibles | 794 |
| 4.3.1. | Reglas generales (arts. 30 LIRPF y 14 TRLIS) | 794 |
| 4.3.2. | Gastos contables en el Grupo 6 del PGC | 804 |
| 4.3.3. | Gastos deducibles en la Ley 49/2002 | 862 |
| 4.3.4. | Reglas particulares (art. 30 LIRPF) | 866 |
| 5. | RÉGIMEN DE ESTIMACIÓN DIRECTA SIMPLIFICADA (ART. 28 RIRPF) | 869 |
| 6. | RÉGIMEN DE ESTIMACION OBJETIVA (ARTS. 31 LIRPF, 32 A 39 Y 68 RIRPF, ORDEN HAC/1164/2019) | 872 |
| 6.1. | Introducción | 872 |
| 6.2. | Normas coyunturales | 875 |
| 6.3. | La Estimación Objetiva en la LIRPF y el RIRPF | 878 |
| 6.4. | Cálculo del rendimiento neto en Estimación Objetiva excepto en actividades agrícolas, forestales o ganaderas (Orden HAC/1164/2019) | 882 |
| 6.4.1. | Actividades que constituyen el ámbito de aplicación (Anexo II Orden HAC/1164/2019) | 882 |
| 6.4.2. | Rendimiento neto previo | 889 |
| 6.4.3. | Rendimiento neto minorado | 898 |
| 6.4.4. | Rendimiento neto de módulos | 904 |
| 6.4.5. | Rendimiento neto de la actividad | 909 |
| 6.4.6. | Rendimiento neto reducido | 910 |
| 6.5. | Cálculo del rendimiento neto en Estimación Objetiva en actividades agrícolas, forestales o ganaderas (Orden HAC/1164/2019) | 911 |
| 6.5.1. | Actividades que constituyen el ámbito de aplicación (Anexo I Orden HAC/1164/2019) | 911 |
| 6.5.2. | Rendimiento neto previo | 916 |
| 6.5.3. | Rendimiento neto minorado | 919 |
| 6.5.4. | Rendimiento neto de módulos | 921 |
| 6.5.5. | Rendimiento neto calculado por Estimación Objetiva | 924 |
| 6.5.6. | Rendimiento neto reducido | 924 |
| 7. | CASOS PRÁCTICOS | 959 |
| 7.1. | Supuesto estimación directa normal | 959 |
| 7.2. | Supuesto estimación directa, modalidad simplificada | 964 |
| 7.3. | Supuesto módulos actividad no agrícola | 968 |
| 7.4. | Supuesto módulos agricultura | 971 |

CAPÍTULO VII. RÉGIMENES ESPECIALES: IMPUTACIONES DE RENTAS Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

| | | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 977 |
| 1.1. | La transparencia fiscal y el régimen de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas y de las uniones temporales de empresas | 980 |
| 2. | IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS (ART. 85 LIRPF) | 982 |
| 2.1. | Bienes sobre los que se aplica (art. 85.1 LIRPF) | 982 |
| 2.2. | Cuantificación de la renta a imputar (art. 85.1 y 3 LIRPF) | 991 |
| 2.2.1. | Regla general | 991 |

| | | |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.2.2. | Reglas especiales | 992 |
| 2.3. | Persona a la que se le imputan estas rentas (art. 85.2 LIRPF) | 994 |
| 3. | RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS (ARTS. 86 A 90 LIRPF) | 997 |
| 3.1. | Entidades sometidas al régimen de atribución de rentas (arts. 8, 86 y 87 LIRPF) | 998 |
| 3.2. | Calificación de la renta atribuida (art. 88 LIRPF) | 1001 |
| 3.3. | Reglas de atribución de rentas (arts. 8.3, 86 y 89.3 LIRPF) | 1013 |
| 3.4. | Cálculo de la renta atribuible (art. 89 LIRPF) | 1016 |
| 3.4.1. | Regla general | 1016 |
| 3.4.2. | Especialidades a la regla general (art. 89 LIRPF) | 1020 |
| 3.4.3. | Entidades constituidas en el extranjero (art. 87 LIRPF) | 1024 |
| 3.5. | Compensación de pérdidas (art. 89.1.3ª LIRPF) | 1025 |
| 3.6. | Retenciones y pagos a cuenta (arts. 89.2 y 99.2 LIRPF, y arts. 76 y 112 RIRPF) | 1026 |
| 3.7. | Obligaciones formales y de información (art. 68.8 RIRPF, y art.90 LIRPF y 70 RIRPF) | 1029 |
| 4. | IMPUTACIÓN DE RENTAS EN EL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL (ART. 91 LIRPF) | 1031 |
| 4.1. | Requisitos para su aplicación | 1033 |
| 4.1.1. | Grado de participación en la entidad no residente | 1033 |
| 4.1.2. | Nivel de tributación de la entidad no residente | 1034 |
| 4.1.3. | Contenido de la imputación: rentas no empresariales o pasivas | 1036 |
| 4.1.3.1. | Rentas a imputar (art. 91.2 LIRPF) | 1036 |
| 4.1.3.2. | Excepciones a la obligación de imputación | 1041 |
| 4.2. | Reglas de imputación (arts. 91.2, 3 y 8 LIRPF) | 1042 |
| 4.3. | Medidas para evitar la doble imposición (art. 91.9, 10 y 11 LIRPF, y DT 10.ª LIS) | 1045 |
| 4.4. | Entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales o de nula tributación (art. 91.13 LIRPF) | 1048 |
| 4.5. | Obligaciones formales (art. 91.12 LIRPF) | 1051 |
| 5. | IMPUTACIÓN DE RENTAS POR LA CESIÓN DE DERECHOS DE IMAGEN (ART. 92 LIRPF) | 1051 |
| 5.1. | Requisitos para su aplicación (art. 92.1 y 2 LIRPF) | 1053 |
| 5.2. | Cuantía a imputar (art. 92.3 LIRPF) | 1055 |
| 5.3. | Momento de la imputación (art. 92.5 LIRPF) | 1057 |
| 5.4. | Medidas para evitar la doble imposición (art. 92.4 LIRPF) | 1057 |
| 5.5. | Otras medidas para evitar la sobreimposición de las rentas imputadas (art. 92.6 LIRPF) | 1059 |
| 6. | RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS A TERRITORIO ESPAÑOL (ART. 93 LIRPF) | 1060 |
| 6.1. | Ámbito de aplicación (art. 93 LIRPF y art. 113 RIRPF) | 1062 |
| 6.2. | Contenido del régimen especial (art. 93 LIRPF y 114 RIRPF) | 1066 |
| 6.3. | Opción, renuncia y exclusión (arts. 116 a 120 RIRPF) | 1070 |
| 7. | INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA (ARTS. 94 Y 95 LIRPF) | 1073 |
| 7.1. | Tributación de los socios o partícipes de las IIC (art. 94 LIRPF) | 1074 |
| 7.1.1. | Eliminación del peaje fiscal: el régimen de diferimiento | 1077 |
| 7.2. | Tributación de los socios o partícipes de las IIC constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales (art. 95 LIRPF) | 1085 |
| 7.2.1. | Renta imputable | 1085 |
| 7.2.2. | Régimen transitorio (DT 8.ª LIRPF) | 1086 |
| 8. | GANANCIAS PATRIMONIALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA | 1088 |
| 8.1. | Requisitos para la aplicación del régimen especial | 1088 |
| 8.2. | Cálculos de las ganancias patrimoniales | 1089 |
| 8.3. | Situaciones especiales | 1090 |
| 9. | CASO PRÁCTICO | 1093 |
| CAPÍTULO VIII. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES | | |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1099 |
| 2. | CONCEPTO (ART. 33.1 LIRPF) | 1100 |
| 3. | SUPUESTOS EN LOS QUE NO EXISTE ALTERACIÓN PATRIMONIAL (ART. 33.2 LIRPF) | 1107 |

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 3.1. | División de la cosa común (art. 33.2.a LIRPF) | 1107 |
| 3.2. | Disolución de la sociedad de gananciales o extinción del régimen económico-matrimonial de participación (art. 33.2.b LIRPF) | 1108 |
| 3.3. | Disolución de las comunidades de bienes o en los casos de separación de comuneros (art. 33.2.c LIRPF) | 1109 |
| 4. | SUPUESTOS EN LOS QUE NO EXISTE GANANCIA O PÉRDIDA PATRIMONIAL (ART. 33.3 LIRPF) | 1113 |
| 4.1. | Reducciones de capital [art. 33.3.a) LIRPF] | 1113 |
| 4.1.1. | Efectos indirectos de las reducciones de capital [art. 33.3.a) LIRPF]. | 1115 |
| 4.1.2. | Reducción de capital con devolución de aportaciones a los socios procedentes de valores no cotizados que no proceden de beneficios no distribuidos (art. 33.3.a párrafo tercero LIRPF) | 1118 |
| 4.1.3. | Transmisión de valores o participaciones no admitidas a negociación con posterioridad a una reducción de capital (DA 8.ª LIRPF). | 1121 |
| 4.2. | Transmisiones lucrativas por causa de muerte del contribuyente [art. 33.3.b) LIRPF] | 1122 |
| 4.3. | Transmisiones lucrativas de empresas o participaciones que se benefician de la bonificación de 95 % en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones [art. 33.3.c) LIRPF] | 1122 |
| 4.4. | Extinción del régimen de separación de bienes [art. 33.3.d) LIRPF] | 1123 |
| 4.5. | Aportaciones a los patrimonios protegidos constituidos a favor de personas con discapacidad [art. 33.3.e) LIRPF] | 1124 |
| 5. | GANANCIAS PATRIMONIALES EXENTAS (ART. 33.4 LIRPF). | 1125 |
| 5.1. | Donación a determinadas entidades [arts. 33.4.a) LIRPF y 23 Ley 49/2002] | 1125 |
| 5.2. | Transmisión de la vivienda habitual por personas mayores de 65 años o por personas en dependencia severa o de gran dependencia [art. 33.4.b) LIRPF] | 1125 |
| 5.3. | Pago de la deuda tributaria mediante la entrega de bienes del Patrimonio Histórico [art. 33.4.c) LIRPF] | 1127 |
| 5.4. | Dación de pago en vivienda [art. 33.4.d) LIRPF] | 1128 |
| 5.5. | Otras Ganancias patrimoniales exentas | 1130 |
| 6. | SUPUESTOS EN LOS QUE NO SE COMPUTAN PÉRDIDAS PATRIMONIALES (ART. 33.5 LIRPF) | 1134 |
| 6.1. | Pérdidas no justificadas [art. 33.5.a) LIRPF] | 1135 |
| 6.2. | Pérdidas debidas al consumo [art. 33.5.b) LIRPF] | 1136 |
| 6.3. | Pérdidas debidas a transmisiones lucrativas o liberalidades [art. 33.5.c) LIRPF] | 1136 |
| 6.4. | Las pérdidas en el juego [art. 33.5.d) LIRPF] | 1137 |
| 6.5. | Pérdidas patrimoniales producidas en transmisiones de bienes, valores o participaciones cuando se recompran en un período de tiempo determinado [art. 33.5.e), f) y g) LIRPF] | 1138 |
| 6.5.1. | Fecha de la recompra | 1138 |
| 6.5.2. | Período impositivo de integración [art. 33.5.e), f) y g) LIRPF]. | 1142 |
| 6.5.3. | Plazo de presentación de declaraciones complementarias (art. 73.2 RIRPF) | 1143 |
| 7. | IMPORTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. NORMAS GENERALES (ARTS. 34 A 36 LIRPF) | 1144 |
| 7.1. | Norma general (art. 34 LIRPF) | 1144 |
| 7.1.1. | Valoración de las ganancias patrimoniales en especie (art. 43.1.2.º LIRPF) | 1148 |
| 7.1.2. | Tratamiento especial de las inversiones y mejoras (art. 34.2 LIRPF) | 1148 |
| 7.2. | Transmisiones onerosas (art. 35 LIRPF) | 1149 |
| 7.2.1. | Valor de adquisición (arts. 35 LIRPF y 40 RIRPF) | 1150 |
| 7.2.1.1. | Amortizaciones a deducir del valor de adquisición (art. 40 RIRPF) | 1150 |
| 7.2.2. | Valor de transmisión (art. 35.3 LIRPF) | 1151 |
| 7.3. | Transmisiones lucrativas (art. 36 LIRPF) | 1153 |
| 7.3.1. | Valor de transmisión | 1154 |
| 7.3.2. | Valor de adquisición | 1154 |
| 8. | NORMAS ESPECÍFICAS DE VALORACIÓN (ART. 37 LIRPF) | 1156 |

| | | |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 8.1. | Valores admitidos a negociación en mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE modificada por la Directiva 2008/10/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de abril de 2004 (desde 3-1-2018, por Directiva 2014/65/UE, de 15 de mayo) [art. 37.1.a) y 2 LIRPF] | 1156 |
| 8.1.1. | Tratamiento de los derechos de suscripción (art. 37.1 y 2 LIRPF) | 1157 |
| 8.1.2. | Tratamiento de las acciones total o parcialmente liberadas [art. 37.1.a) y 2 LIRPF] | 1160 |
| 8.1.3. | Adquisición o transmisión por el prestatario de valores homogéneos a los tomados en préstamo (DA 18. ^a Ley 62/2003, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y del orden social). | 1161 |
| 8.1.4. | Tratamiento fiscal de los scrip dividend (dividendo acciones) | 1162 |
| 8.2. | Valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE modificada por la Directiva 2008/10/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 (desde 3-1-2018, por Directiva 2014/65/UE, de 15 de mayo, que deroga la 2004/39/CE) [art. 37.1.b) y 2 LIRPF] | 1163 |
| 8.2.1. | Tratamiento de los derechos de suscripción [art. 37.1.b) y 2 LIRPF]. | 1165 |
| 8.2.2. | Tratamiento de las acciones total o parcialmente liberadas [art. 37.1.b) y 2 LIRPF] | 1165 |
| 8.3. | Transmisión de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva [art. 37.1.c) LIRPF] | 1165 |
| 8.4. | Aportaciones no dinerarias a sociedades [art. 37.1.d) y 3 LIRPF] | 1166 |
| 8.4.1. | Regla general de valoración | 1166 |
| 8.4.2. | Régimen especial de las aportaciones no dinerarias (art. 37.3 LIRPF). | 1167 |
| 8.5. | Separación de socios y disolución de sociedades (art. 37.1.e) LIRPF). | 1170 |
| 8.6. | Escisión, fusión y absorción de sociedades [art. 37.1.e) y 37.3 LIRPF] | 1174 |
| 8.7. | Traspasos [art. 37.1.f) LIRPF] | 1174 |
| 8.8. | Indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales [art. 37.1.g) LIRPF]. | 1175 |
| 8.9. | Permuta de bienes o derechos [art. 37.1.h) LIRPF]. | 1176 |
| 8.10. | Extinción de rentas temporales y vitalicias [art. 37.1.i) LIRPF] | 1179 |
| 8.11. | Transmisión de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia [art. 37.1.j) LIRPF] | 1179 |
| 8.12. | Transmisión o extinción de derechos reales de goce o disfrute [art. 37.1.k) LIRPF] | 1180 |
| 8.13. | Incorporación de bienes que no deriven de una transmisión [art. 37.1.l) LIRPF] | 1183 |
| 8.14. | Operaciones realizadas en el mercado de futuros y opciones [art. 37.1.m) LIRPF] | 1184 |
| 8.15. | Transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas [arts. 37.1.n) LIRPF y 40.2 RIRPF]. | 1186 |
| 8.16. | Esquema sobre la forma de cuantificar las ganancias y pérdidas patrimoniales | 1187 |
| 9. | EXENCIÓN POR REINVERSIÓN EN LAS GANANCIAS PATRIMONIALES (ART. 38 LIRPF) | 1189 |
| 9.1. | Exención por reinversión en la transmisión de la vivienda habitual (arts. 38.1 LIRPF Y 41 RIRPF) | 1190 |
| 9.1.1. | Efectos del incumplimiento de las condiciones de reinversión (art. 41.4 RIRPF) | 1198 |
| 9.1.2. | Incompatibilidad de beneficios fiscales (art.68.2. ^a LIRPF) | 1199 |
| 9.2. | Exención por reinversión en la transmisión de acciones o participaciones de empresas de nueva o reciente creación (art. 38.2 LIRPF) | 1201 |
| 9.3. | Exención por reinversión en la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años (art. 38.3 LIRPF). | 1201 |
| 10. | GANANCIAS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADAS (ART. 39 LIRPF). | 1204 |
| 11. | RÉGIMEN TRANSITORIO APLICABLE A LAS TRANSMISIONES DE ELEMENTOS PATRIMONIALES ADQUIRIDOS ANTES DEL 31-12-1994 (DT 9. ^a LIRPF) | 1207 |
| 11.1. | Regla especial para los valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados y acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva (DT 9. ^a LIRPF) | 1215 |
| 12. | INDIVIDUALIZACIÓN E IMPUTACIÓN TEMPORAL DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. | 1218 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 13. LA INTEGRACIÓN DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES EN LA BASE IMPONIBLE DEL IRPF | 1218 |
| 14. CASO PRÁCTICO | 1219 |

CAPÍTULO IX. CLASES DE RENTAS. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1225 |
| 2. CLASES DE RENTAS..... | 1227 |
| 2.1. Renta general | 1227 |
| 2.2. Renta del ahorro | 1232 |
| 3. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN LA BASE IMPONIBLE GENERAL (ART. 48 LIRPF) | 1234 |
| 3.1. Reglas de integración y compensación de rentas obtenidas en el propio período impositivo (art. 48 LIRPF)..... | 1234 |
| 3.2. Reglas de compensación de partidas procedentes de ejercicios anteriores (art. 48 y DT 7ª LIRPF)..... | 1237 |
| 4. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO (ART. 49 LIRPF) | 1240 |
| 4.1. Reglas de integración y compensación de rentas obtenidas en el propio período impositivo (art. 49 LIRPF)..... | 1241 |
| 4.2. Reglas de integración y compensación de rentas procedentes de ejercicios anteriores (art. 49 y DT 7ª LIRPF) | 1242 |
| 5. REGLAS DE COMPENSACIÓN EN TRIBUTACIÓN CONJUNTA (ART. 84.3 Y 4 LIRPF)..... | 1243 |
| 6. CASO PRÁCTICO | 1244 |

CAPÍTULO X. BASES IMPONIBLES Y BASES LIQUIDABLES

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1249 |
| 2. LA BASE LIQUIDABLE (ARTS. 15, 50 A 55 Y 61 BIS Y DA 9.ª, 10.ª, 11.ª, 16.ª, 18.ª Y 22.ª LIRPF)..... | 1253 |
| 3. CLASES DE REDUCCIONES..... | 1256 |
| 4. REDUCCIONES POR ATENCIÓN A SITUACIONES DE DEPENDENCIA Y ENVEJECIMIENTO (ARTS. 51 A 54 Y DA 11.ª LIRPF) | 1257 |
| 4.1. Introducción | 1257 |
| 4.2. Planes de Pensiones (art. 51.1 LIRPF)..... | 1259 |
| 4.3. Mutualidades de Previsión Social (art. 51.2 LIRPF) | 1266 |
| 4.3.1. Introducción | 1266 |
| 4.3.2. Requisitos subjetivos | 1267 |
| 4.3.3. Requisitos objetivos..... | 1278 |
| 4.4. Planes de Previsión Asegurados (arts. 51.3 LIRPF y 49 LIRPF) | 1282 |
| 4.5. Planes de Previsión Social Empresarial (art. 51.4 LIRPF) | 1288 |
| 4.6. Seguros de dependencia severa o gran dependencia (art. 51.5 LIRPF) | 1292 |
| 4.7. Otros aspectos de las reducciones por envejecimiento y dependencia en régimen general | 1298 |
| 4.7.1. Límites cuantitativos de reducción (arts. 51.6 y 52 LIRPF) | 1298 |
| 4.7.2. Disposición anticipada de los derechos económicos (art. 51.8 LIRPF) .. | 1305 |
| 4.7.3. Exceso de aportaciones no reducibles en un ejercicio (art. 51.2 y DT 12.ª LIRPF)..... | 1309 |
| 4.8. Aportaciones a favor del cónyuge del contribuyente (art. 51.7 LIRPF) | 1312 |
| 4.9. Aportaciones a favor de personas con discapacidad (art. 53 y DA 19.ª LIRPF) .. | 1316 |
| 4.10. Aportaciones a patrimonios protegidos de las personas con discapacidad (art. 54 LIRPF) | 1323 |
| 4.10.1. El patrimonio protegido de las personas con discapacidad (art. 54 LIRPF) | 1323 |
| 4.10.2. Fiscalidad de las aportaciones a los patrimonios protegidos (art. 54 LIRPF) | 1326 |
| 4.10.3. Obligaciones de información de los patrimonios protegidos (arts. 54.5 y 104.5 y DA 13.ª LIRPF) | 1332 |
| 4.11. Aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas de alto nivel (DA 11.ª LIRPF) | 1334 |

| | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 5. | REDUCCIÓN POR PENSIONES COMPENSATORIAS (ART. 55 LIRPF) | 1338 |
| 5.1. | Requisitos comunes | 1338 |
| 5.2. | Pensiones compensatorias | 1339 |
| 5.3. | Anualidades por alimentos | 1343 |
| 6. | REDUCCIÓN POR COLABORACIÓN ECONÓMICA EN LA ACCIÓN POLÍTICA (ART. 61 BIS LIRPF) | 1345 |
| 7. | COMPENSACIÓN DE BASES LIQUIDABLES (ART. 50 LIRPF) | 1345 |
| 8. | CASO PRÁCTICO | 1347 |

CAPÍTULO XI. MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR

| | | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1353 |
| 2. | CONCEPTO DE MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR (ART. 56 LIRPF) | 1354 |
| 3. | MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE (ART. 57 LIRPF) | 1355 |
| 4. | MÍNIMO POR DESCENDIENTES (ART. 58 LIRPF) | 1357 |
| 4.1. | Consideraciones generales | 1357 |
| 4.2. | Requisitos para la aplicación del mínimo por descendientes (arts. 58 y 61 LIRPF) | 1361 |
| 4.3. | Cuantía del mínimo por descendientes (art. 58 LIRPF) | 1368 |
| 5. | MÍNIMO POR ASCENDIENTES (ART. 59 LIRPF) | 1371 |
| 5.1. | Consideraciones generales | 1371 |
| 5.2. | Requisitos para la aplicación del mínimo por ascendientes (arts. 59 y 61 LIRPF) | 1372 |
| 5.3. | Cuantía del mínimo por ascendientes (art. 59 LIRPF) | 1373 |
| 6. | MÍNIMO POR DISCAPACIDAD (ART. 60 LIRPF) | 1374 |
| 6.1. | Consideraciones generales | 1374 |
| 6.2. | Mínimo por discapacidad del contribuyente (art. 60.1 LIRPF) | 1376 |
| 6.3. | Mínimo por discapacidad de ascendientes y descendientes (art. 60.2 LIRPF) | 1378 |
| 7. | MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR EN CASO DE FALLECIMIENTO DEL CONTRIBUYENTE | 1379 |
| 8. | CASO PRÁCTICO | 1381 |

CAPÍTULO XII. CUOTA ÍNTEGRA DEL IMPUESTO

| | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1385 |
| 2. | GRAVAMEN DE LA BASE LIQUIDABLE GENERAL | 1385 |
| 2.1. | Gravamen estatal (art. 63 LIRPF) | 1385 |
| 2.2. | Gravamen autonómico (art. 74 LIRPF) | 1387 |
| 2.3. | Rentas exentas con progresividad | 1393 |
| 2.4. | Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos a favor de los hijos (arts. 64 y 75 LIRPF) | 1395 |
| 3. | GRAVAMEN DE LA BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO | 1399 |
| 3.1. | Gravamen estatal (art. 66 y DA 31ª LIRPF) | 1399 |
| 3.2. | Gravamen autonómico (art. 76 LIRPF) | 1399 |
| 4. | CONTRIBUYENTES DEL IRPF RESIDENTES EN EL EXTRANJERO (ARTS. 65 Y 66.2 LIRPF) | 1400 |
| 5. | CASO PRÁCTICO | 1401 |

CAPÍTULO XIII. DEDUCCIONES GENERALES DE LA CUOTA ÍNTEGRA

| | | |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1405 |
| 2. | LA CUOTA LÍQUIDA ESTATAL | 1406 |
| 3. | DEDUCCIÓN ESTATAL POR INVERSIÓN EN EMPRESAS DE NUEVA O RECIENTE CREACIÓN (ART. 68.1 LIRPF) | 1407 |
| 3.1. | Requisitos para la aplicación de la deducción (art. 68.1 LIRPF) | 1407 |
| 3.1.1. | Requisitos de la entidad en cuyas acciones o participaciones se materializa la inversión | 1407 |
| 3.1.2. | Requisitos exigidos a la inversión realizada | 1408 |
| 3.1.3. | Incumplimiento de los requisitos | 1409 |
| 3.2. | Base y cuantía de la deducción (art. 68.1 LIRPF) | 1410 |
| 3.3. | Comprobación de la situación patrimonial (art. 70 LIRPF) | 1410 |
| 3.4. | Incompatibilidades (art. 68.1 LIRPF) | 1411 |

| | | |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 4. | DEDUCCION ESTATAL POR INVERSION EN VIVIENDA HABITUAL (DISPOSICIÓN TRANSITORIA 18ª Y ARTS. 68.1 LIRPF Y 54 A 57 RIRPF EN SU REDACCIÓN VIGENTE A 31/12/2012) | 1412 |
| 4.1. | Régimen transitorio (DT 18ª LIRPF) | 1412 |
| 4.1.1. | Adquisición o rehabilitación | 1413 |
| 4.1.2. | Construcción o ampliación | 1419 |
| 4.1.3. | Obras de adecuación de la vivienda habitual por personas con discapacidad | 1422 |
| 4.1.4. | Normas comunes a las distintas modalidades de deducción | 1423 |
| 4.2. | Modalidades de deducción por inversión en vivienda habitual | 1424 |
| 4.3. | Cuestiones generales | 1424 |
| 4.3.1. | Concepto de vivienda habitual (art. 54 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1424 |
| 4.3.1.1. | Aspecto objetivo. | 1424 |
| 4.3.1.2. | Aspecto temporal | 1426 |
| 4.3.1.2.1. | Plazo de residencia (arts. 68.1.3.º LIRPF y 54.1 y 3 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012). | 1426 |
| 4.3.1.2.2. | Plazo de ocupación (art. 54.2 y 3 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012). | 1434 |
| 4.3.1.2.3. | Pluralidad de viviendas habituales | 1438 |
| 4.3.2. | Supuestos de nulidad matrimonial, divorcio o separación judicial (arts. 68.1.1.º LIRPF y 55.1.2.º RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1441 |
| 4.3.3. | Límite máximo de inversión deducible (art. 68.1.1.º y 4.º LIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1444 |
| 4.3.4. | Comprobación de la situación patrimonial (art. 70 LIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1446 |
| 4.4. | Adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual | 1449 |
| 4.4.1. | Concepto de adquisición de vivienda | 1449 |
| 4.4.2. | Concepto de rehabilitación de vivienda (art. 55.5 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1455 |
| 4.4.3. | Conceptos excluidos del ámbito de la deducción (art. 55.2 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1456 |
| 4.4.4. | Base de deducción | 1457 |
| 4.4.4.1. | Regla general (art. 68.1.1.º LIRPF redacción vigente a 31-12-2012). | 1457 |
| 4.4.4.2. | Adquisición de vivienda habitual habiendo disfrutado de deducción por viviendas anteriores (art. 68.1.2.º LIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1465 |
| 4.4.4.3. | Ganancia patrimonial obtenida por la enajenación de la vivienda habitual anterior se acoge a la exención por reinversión (art. 68.1.2.º LIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1469 |
| 4.4.5. | Cuantía de la deducción | 1469 |
| 4.5. | Construcción o ampliación de la vivienda habitual | 1470 |
| 4.5.1. | Ampliación de la vivienda habitual (art. 55.1 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1470 |
| 4.5.2. | Construcción de la vivienda habitual (art. 55.1, 3 y 4 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1471 |
| 4.6. | Obras de adecuación de la vivienda habitual por razón de discapacidad (arts. 68.1.4.º LIRPF y 57 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012) | 1478 |
| 4.6.1. | Obras e instalaciones que dan derecho a la deducción (art. 57 RIRPF redacción vigente a 31-12-2012). | 1478 |
| 4.6.2. | Elementos subjetivos | 1479 |
| 4.6.3. | Base de deducción | 1480 |
| 4.6.4. | Cuantía de la deducción | 1480 |
| 4.7. | Cantidades percibidas por la devolución derivada de cláusulas suelo (disposición adicional 45ª LIRPF). | 1481 |
| 5. | DEDUCCIONES EN ACTIVIDADES ECONÓMICAS (ARTS. 68.2 Y 69.2 LIRPF) | 1483 |
| 5.1. | Contribuyentes que pueden aplicarlas | 1484 |
| 5.2. | Deducciones aplicables en el ejercicio 2020. | 1484 |

| | | |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 5.3. | Deducción por inversión en beneficios (art. 68.2 LIRPF) | 1490 |
| 5.3.1. | Ámbito de aplicación | 1490 |
| 5.3.2. | Requisitos de inversión | 1490 |
| 5.3.2.1. | Elementos en que se ha de materializar la inversión. | 1490 |
| 5.3.2.2. | Plazo para efectuar la inversión | 1491 |
| 5.3.2.3. | Plazo de mantenimiento de la inversión | 1491 |
| 5.3.3. | Base de la deducción | 1492 |
| 5.3.4. | Cuantía de la deducción y período impositivo de aplicación. | 1492 |
| 5.3.5. | Incompatibilidades | 1492 |
| 5.4. | Cuota sobre la que se aplican los límites máximos de deducción (art. 69.2 LIRPF) | 1493 |
| 6. | DEDUCCIÓN POR DONATIVOS Y OTRAS APORTACIONES. | 1493 |
| 6.1. | Deducciones previstas en la Ley 49/2002 [arts. 68.3.a) LIRPF y 17 a 19 Ley 49/2002] | 1494 |
| 6.1.1. | Entidades beneficiarias del mecenazgo (art. 16, DA 5.ª a 10.ª Ley 49/2002) | 1494 |
| 6.1.2. | Donativos que dan derecho a deducción (art. 17 Ley 49/2002) | 1495 |
| 6.1.3. | Donaciones privadas a partidos políticos (art. 4.º.Dos LO 8/2007) | 1496 |
| 6.1.4. | Base de deducción (art. 18 Ley 49/2002) | 1497 |
| 6.1.5. | Cuantía de la deducción (art. 19 Ley 49/2002) | 1498 |
| 6.1.6. | Régimen prioritario de mecenazgo (art. 22 Ley 49/2002 y DA 71ª LPGE 2018). | 1498 |
| 6.1.7. | Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (arts. 27 Ley 49/2002 y 7 a 12 RD 1270/2003, de 10 de octubre) | 1500 |
| 6.1.8. | Justificación de los donativos (arts. 24 Ley 49/2002 y 6 RD 1270/2003, de 10 de octubre) | 1500 |
| 6.2. | Deducciones por donaciones a fundaciones y asociaciones de utilidad pública no incluidas en el ámbito de aplicación de la Ley 49/2002 [art. 68.3.b) LIRPF] .. | 1501 |
| 6.3. | Deducción por cuotas de afiliación y aportaciones a Partidos Políticos [art. 68.3.C) LIRPF] | 1501 |
| 6.4. | Límite deducción por donativos y otras aportaciones (art. 69.1 LIRPF). | 1502 |
| 7. | DEDUCCIÓN POR RENTAS OBTENIDAS EN CEUTA O MELILLA (ARTS. 68.4 LIRPF Y 58 RIRPF) | 1504 |
| 7.1. | Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla | 1504 |
| 7.2. | Contribuyentes que pueden aplicar la deducción y rentas a las que se aplica ... | 1506 |
| 7.2.1. | Contribuyentes residentes en Ceuta o Melilla | 1506 |
| 7.2.2. | Contribuyentes no residentes en Ceuta o Melilla | 1507 |
| 8. | DEDUCCIÓN PARA LA PROTECCIÓN Y DIFUSIÓN DEL PATRIMONIO HISTÓRICO ESPAÑOL Y PATRIMONIO MUNDIAL (ART. 68.5 LIRPF) | 1508 |
| 8.1. | Incentivos para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español (art. 68.5 LIRPF) | 1509 |
| 8.1.1. | Actuaciones incentivadas | 1509 |
| 8.1.2. | Base de deducción | 1510 |
| 8.1.3. | Cuantía de la deducción | 1510 |
| 8.2. | Incentivos para la protección del Patrimonio Mundial (art. 68.5 LIRPF). | 1510 |
| 8.3. | Límite de la deducción (art. 69.1 LIRPF) | 1510 |
| 9. | REGIMEN TRANSITORIO DE LA DEDUCCION POR ALQUILER DE LA VIVIENDA HABITUAL (DT 15ª LIRPF) | 1511 |
| 9.1. | Requisitos para la aplicación del régimen transitorio | 1511 |
| 9.2. | Contenido de la deducción | 1512 |
| 10. | DEDUCCIÓN UNIDADES FAMILIARES FORMADAS POR RESIDENTES FISCALES EN ESTADOS MIEMBROS DE LA UNIÓN EUROPEA O DEL ESPACIO ECONÓMICO EUROPEO (DA 48ª LIRPF) | 1513 |
| 11. | CASO PRÁCTICO | 1514 |
| CAPÍTULO XIV. DEDUCCIONES AUTONÓMICAS DE LA CUOTA ÍNTEGRA | | |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1519 |
| 2. | DEDUCCIONES AUTONÓMICAS | 1520 |

| | | |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.1. | Andalucía | 1520 |
| 2.1.1. | Beneficiarios de las ayudas a viviendas protegidas. | 1520 |
| 2.1.2. | Por inversión en vivienda habitual que tenga la consideración de protegida y por las personas jóvenes | 1520 |
| 2.1.3. | Cantidades invertidas en el alquiler de vivienda habitual. | 1522 |
| 2.1.4. | Por nacimiento o adopción de hijos | 1522 |
| 2.1.5. | Adopción de hijos en el ámbito internacional | 1523 |
| 2.1.6. | Contribuyentes con discapacidad | 1523 |
| 2.1.7. | Contribuyentes con cónyuges o parejas de hecho con discapacidad | 1523 |
| 2.1.8. | Madre o padre de familia monoparental y, en su caso, con ascendientes mayores de 75 años | 1523 |
| 2.1.9. | Asistencia a personas con discapacidad | 1524 |
| 2.1.10. | Ayuda doméstica | 1524 |
| 2.1.11. | Inversión en la adquisición de acciones y participaciones sociales como consecuencia de acuerdos de constitución de sociedades o ampliación de capital en las sociedades mercantiles | 1525 |
| 2.1.12. | Gastos de defensa jurídica de la relación laboral. | 1526 |
| 2.1.13. | Cantidades donadas al Servicio Andaluz de Salud para la lucha contra el avance del COVID-19 | 1526 |
| 2.2. | Comunidad Autónoma de Aragón | 1526 |
| 2.2.1. | Por nacimiento o adopción de tercer o sucesivos hijos | 1526 |
| 2.2.2. | Por nacimiento o adopción de un hijo, en atención al grado de discapacidad | 1526 |
| 2.2.3. | Por adopción internacional de niños | 1527 |
| 2.2.4. | Por el cuidado de personas dependientes | 1527 |
| 2.2.5. | Por donaciones con finalidad ecológica y en investigación y desarrollo científico y técnico | 1527 |
| 2.2.6. | Por adquisición de vivienda habitual por víctimas del terrorismo | 1527 |
| 2.2.7. | Por inversión en acciones de entidades que cotizan en el segmento de expansión del Mercado Alternativo Bursátil. | 1528 |
| 2.2.8. | Por inversión en acciones o participaciones sociales de nuevas entidades de reciente creación | 1528 |
| 2.2.9. | Por adquisición o rehabilitación de vivienda en núcleos rurales o análogos | 1529 |
| 2.2.10. | Por adquisición de libros de texto y material escolar | 1529 |
| 2.2.11. | Por arrendamiento de la vivienda habitual vinculado a determinadas operaciones de dación en pago | 1530 |
| 2.2.12. | Por arrendamiento de vivienda social | 1531 |
| 2.2.13. | Para mayores de 70 años. | 1531 |
| 2.2.14. | Por nacimiento o adopción del primer y/o segundo hijo | 1531 |
| 2.2.15. | Por gastos de guardería de hijos menores de 3 años | 1531 |
| 2.2.16. | Por inversión en entidades de la economía social | 1532 |
| 2.2.17. | Por adquisición de abonos de transporte público | 1533 |
| 2.3. | Principado de Asturias. | 1533 |
| 2.3.1. | Acogimiento no remunerado de mayores de 65 años | 1533 |
| 2.3.2. | Adquisición o adecuación de vivienda habitual en el Principado de Asturias para contribuyentes discapacitados | 1533 |
| 2.3.3. | Adquisición o adecuación de vivienda habitual para contribuyentes con los que convivan sus cónyuges, ascendientes o descendientes con discapacidad | 1534 |
| 2.3.4. | Subvenciones o ayudas para inversión en vivienda habitual que tenga la consideración de protegida | 1534 |
| 2.3.5. | Arrendamiento de vivienda habitual | 1534 |
| 2.3.6. | Donación de fincas rústicas a favor del Principado de Asturias | 1534 |
| 2.3.7. | Adopción internacional de menores | 1534 |
| 2.3.8. | Partos múltiples | 1535 |
| 2.3.9. | Familias numerosas | 1535 |
| 2.3.10. | Familias monoparentales | 1535 |

| | | |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.3.11. | Acogimiento familiar de menores | 1536 |
| 2.3.12. | Certificación de gestión forestal sostenible | 1536 |
| 2.3.13. | Gastos de descendientes en centros de cero a tres años. | 1536 |
| 2.3.14. | Adquisición de libros de texto y material escolar. | 1537 |
| 2.3.15. | Nacimiento o adopción de Segundo y sucesivos hijos en zonas rurales en riesgo de despoblación | 1537 |
| 2.3.16. | Contribuyentes que se establezcan como trabajadores por cuenta propia o autónomos en zonas rurales en riesgo de despoblación | 1538 |
| 2.3.17. | Gastos de transporte público para residentes en zonas rurales en riesgo de despoblación | 1538 |
| 2.3.18. | Deducción por la obtención de subvenciones y/o ayudas para paliar el impacto provocado por la COVID-19 sobre los sectores especialmente afectados por la pandemia | 1539 |
| 2.4. | Canarias | 1539 |
| 2.4.1. | Deducciones en el tramo autonómico del IRPF | 1539 |
| 2.4.2. | Donaciones dinerarias con finalidad ecológica | 1539 |
| 2.4.3. | Donaciones para la rehabilitación o conservación del Patrimonio Histórico de Canarias | 1540 |
| 2.4.4. | Donaciones y aportaciones para fines culturales, deportivos, de investigación o docencia. | 1541 |
| 2.4.5. | Donaciones y aportaciones a entidades de la Ley 49/2002, incluyendo aquellas que tengan una finalidad ecológica | 1542 |
| 2.4.6. | Restauración, rehabilitación o reparación de bienes inmuebles de interés cultural | 1542 |
| 2.4.7. | Gastos de estudios de educación superior | 1542 |
| 2.4.8. | Gastos de estudios en educación infantil, primaria, enseñanza secundaria obligatoria, bachillerato y formación profesional de grado medio. | 1543 |
| 2.4.9. | Por traslado de residencia habitual para realizar una actividad laboral o económica en otra isla del Archipiélago | 1544 |
| 2.4.10. | Por donación en metálico a descendientes o adoptados menores de 35 años para la adquisición o rehabilitación de la primera vivienda habitual en las Islas Canarias | 1544 |
| 2.4.11. | Deducción por nacimiento o adopción de hijos | 1545 |
| 2.4.12. | Deducción por contribuyentes con discapacidad y mayores de 65 años | 1545 |
| 2.4.13. | Deducción por acogimiento de menores. | 1545 |
| 2.4.14. | Deducción por familias monoparentales | 1546 |
| 2.4.15. | Deducción por gastos de guardería | 1546 |
| 2.4.16. | Deducción por familia numerosa | 1547 |
| 2.4.17. | Deducción por alquiler de vivienda habitual. | 1547 |
| 2.4.18. | Deducción por inversión en vivienda habitual | 1548 |
| 2.4.19. | Deducción por obras de rehabilitación energética de la vivienda habitual | 1548 |
| 2.4.20. | Deducción por obras de adecuación de la vivienda habitual por razón de discapacidad | 1549 |
| 2.4.21. | Deducción por arrendamiento de vivienda habitual vinculado a determinadas operaciones de dación en pago. | 1549 |
| 2.4.22. | Deducción por gastos en primas de seguros de crédito para cubrir impagos de rentas de arrendamientos de vivienda. | 1549 |
| 2.4.23. | Deducción por contribuyentes desempleados | 1550 |
| 2.4.24. | Deducción por gastos de enfermedad | 1550 |
| 2.4.25. | Deducción por familiares dependientes con discapacidad. | 1550 |
| 2.4.26. | Concepto de «renta» a efectos de la aplicación de las deducciones autonómicas | 1551 |
| 2.4.27. | Equiparación de cónyuges. | 1551 |
| 2.4.28. | Límites. | 1551 |
| 2.4.29. | Justificación. | 1551 |
| 2.5. | Cantabria. | 1551 |
| 2.5.1. | Por arrendamiento de vivienda habitual | 1552 |
| 2.5.2. | Por cuidado de familiares | 1552 |

| | | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.5.3. | Por obras de mejora en vivienda | 1552 |
| 2.5.4. | Por donativos a fundaciones o al Fondo Cantabria Cooperera | 1553 |
| 2.5.5. | Por acogimiento familiar de menores. | 1553 |
| 2.5.6. | Por inversión en la adquisición de acciones y participaciones sociales de nuevas entidades o de reciente creación. | 1554 |
| 2.5.7. | Por gastos de enfermedad | 1555 |
| 2.5.8. | Por gastos de guardería | 1555 |
| 2.5.9. | Para familias monoparentales | 1555 |
| 2.5.10. | Por nacimiento y adopción de hijos | 1556 |
| 2.5.11. | Contribuyentes que tengan su residencia habitual en zonas rurales de Cantabria en riesgo de despoblamiento. | 1556 |
| 2.5.12. | Inversiones o donaciones a entidades de la Economía Social establecidas en Cantabria | 1557 |
| 2.5.13. | Conceptos generales | 1558 |
| 2.6. | Castilla-La Mancha | 1559 |
| 2.6.1. | Deducción por nacimiento o adopción de hijos | 1559 |
| 2.6.2. | Deducción por familia numerosa | 1559 |
| 2.6.3. | Deducción por gastos en la adquisición de libros de texto y por la enseñanza de idiomas | 1559 |
| 2.6.4. | Deducción por discapacidad del contribuyente. | 1561 |
| 2.6.5. | Deducción por discapacidad de ascendientes o descendientes | 1561 |
| 2.6.6. | Deducciones para personas mayores de 75 años y por cuidado de ascendientes mayores de 75 años | 1561 |
| 2.6.7. | Normas comunes a las deducciones por nacimiento o adopción, por familia numerosa, por discapacidad y para personas mayores de 75 años | 1561 |
| 2.6.8. | Deducción por acogimiento familiar no remunerado de menores | 1562 |
| 2.6.9. | Deducción por acogimiento familiar no remunerado de mayores de 65 años o discapacitados | 1562 |
| 2.6.10. | Deducción por arrendamiento de vivienda habitual por menores de 36 años | 1563 |
| 2.6.11. | Deducción por cantidades donadas para la cooperación internacional al desarrollo y a las entidades para la lucha contra la pobreza, la exclusión social y la ayuda a personas con discapacidad. | 1563 |
| 2.6.12. | Deducción por donaciones con finalidad en investigación y desarrollo científico e innovación empresarial. | 1564 |
| 2.6.13. | Deducción por donaciones de bienes culturales y contribuciones a favor de la conservación, reparación, restauración de bienes pertenecientes al patrimonio cultural de Castilla-La Mancha, y para fines culturales incluidos en el plan de mecenazgo cultural de Castilla-La Mancha | 1564 |
| 2.6.14. | Crédito fiscal por mecenazgo – Ley 9/2019, de 13 de diciembre, de Mecenazgo Cultural de Castilla-La Mancha. | 1565 |
| 2.7. | Castilla y León | 1568 |
| 2.7.1. | Deducción por familia numerosa | 1568 |
| 2.7.2. | Deducción por nacimiento o adopción de hijos | 1568 |
| 2.7.3. | Deducción por partos múltiples o adopciones simultáneas | 1569 |
| 2.7.4. | Gastos de adopción. | 1569 |
| 2.7.5. | Cuidado de hijos menores. | 1569 |
| 2.7.6. | Cuotas a la Seguridad Social de Empleados del Hogar. | 1570 |
| 2.7.7. | Paternidad. | 1570 |
| 2.7.8. | Contribuyentes afectados por discapacidad. | 1570 |
| 2.7.9. | Deducción por adquisición de viviendas por jóvenes en núcleos rurales | 1571 |
| 2.7.10. | Inversión en instalaciones medioambientales y de adaptación a discapacitados en vivienda habitual | 1572 |
| 2.7.11. | Rehabilitación de viviendas en núcleos rurales para su alquiler. | 1572 |
| 2.7.12. | Alquiler de vivienda habitual. | 1573 |
| 2.7.13. | Deducción para el fomento del emprendimiento. | 1573 |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.7.14. | Deducciones para la recuperación del patrimonio cultural y natural y por donaciones a fundaciones y para el fomento de la investigación, el desarrollo y la innovación y para el fomento de la movilidad sostenible | 1574 |
| 2.7.15. | Traslación de determinadas deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra autonómica | 1576 |
| 2.8. | Cataluña | 1576 |
| 2.8.1. | Por nacimiento o adopción de un hijo | 1576 |
| 2.8.2. | Por alquiler de vivienda habitual | 1576 |
| 2.8.3. | Deducción por inversión en vivienda habitual | 1577 |
| 2.8.4. | Deducción por rehabilitación de la vivienda habitual | 1578 |
| 2.8.5. | Pago de intereses de préstamos solicitados para realizar estudios universitarios de tercer ciclo | 1578 |
| 2.8.6. | Deducción para los contribuyentes que queden viudos | 1578 |
| 2.8.7. | Deducción por donaciones a determinadas entidades | 1578 |
| 2.8.8. | Deducción por donaciones a determinadas entidades en beneficio del medio ambiente, la conservación del Patrimonio Natural y de custodia del territorio | 1579 |
| 2.8.9. | Deducción en concepto de inversión por la adquisición de acciones o participaciones sociales de entidades nuevas o de reciente creación | 1579 |
| 2.8.10. | Deducción por obligación de presentar declaración del IRPF en razón de tener más de un pagador | 1580 |
| 2.9. | Extremadura | 1580 |
| 2.9.1. | Por adquisición de la vivienda para jóvenes y para víctimas del terrorismo con residencia en la Comunidad Autónoma de Extremadura | 1581 |
| 2.9.2. | Cuidado de familiares discapacitados | 1581 |
| 2.9.3. | Partos múltiples | 1582 |
| 2.9.4. | Acogimiento de menores | 1582 |
| 2.9.5. | Trabajo dependiente | 1582 |
| 2.9.6. | Compra de material escolar | 1582 |
| 2.9.7. | Por inversión en la adquisición de acciones y participaciones sociales como consecuencia de acuerdos de constitución de sociedades o ampliación de capital en las sociedades mercantiles | 1583 |
| 2.9.8. | Por cuidado de hijos menores de hasta 14 años inclusive | 1584 |
| 2.9.9. | Para los contribuyentes viudos | 1584 |
| 2.9.10. | Por arrendamiento de vivienda habitual | 1585 |
| 2.9.11. | Importe máximo de las deducciones | 1585 |
| 2.9.12. | Aplicación de las deducciones | 1585 |
| 2.10. | Galicia | 1586 |
| 2.10.1. | Por nacimiento y adopción de hijos | 1586 |
| 2.10.2. | Por familia numerosa | 1587 |
| 2.10.3. | Por cuidado de hijos menores | 1587 |
| 2.10.4. | Por sujetos pasivos discapacitados de edad igual o superior a 65 años, que precisen ayuda de terceras personas | 1588 |
| 2.10.5. | Gastos dirigidos a uso de nuevas tecnologías en los hogares gallegos | 1588 |
| 2.10.6. | Alquiler de vivienda habitual | 1588 |
| 2.10.7. | Por acogimiento | 1589 |
| 2.10.8. | Inversión en la adquisición de acciones o participaciones sociales en entidades nuevas o de reciente creación y su financiación | 1589 |
| 2.10.9. | Inversión en la adquisición de acciones de entidades que cotizan en el segmento de empresas de expansión del Mercado Alternativo Bursátil | 1591 |
| 2.10.10. | Por inversión en la adquisición de acciones o participaciones sociales en entidades nuevas o de reciente creación | 1591 |
| 2.10.11. | Por donaciones con finalidad en investigación y desarrollo científico e innovación tecnológica | 1593 |
| 2.10.12. | Por inversión en instalaciones de climatización y/o agua caliente sanitaria que empleen energías renovables en la vivienda habitual y destinadas exclusivamente al autoconsumo | 1593 |
| 2.10.13. | Por rehabilitación de inmuebles situados en centros históricos | 1594 |

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.10.14. | Por inversión en empresas agrarias y sociedades cooperativas agrarias o de explotación comunitaria de la tierra | 1594 |
| 2.10.15. | Por determinadas subvenciones y/o ayudas obtenidas a consecuencia de los daños causados por los incendios que se produjeron en Galicia durante el mes de octubre de 2017 | 1596 |
| 2.10.16. | Para paliar los daños causados por la explosión de material pirotécnico que tuvo lugar en Tui durante el mes de mayo de 2018. | 1596 |
| 2.10.17. | Por obras de mejora de eficiencia energética en edificios de viviendas o en viviendas unifamiliares | 1596 |
| 2.10.18. | Ayudas y subvenciones recibidas por los deportistas de alto nivel de Galicia | 1597 |
| 2.11. | Illes Balears | 1598 |
| 2.11.1. | Deducción por gastos de adquisición de libros | 1598 |
| 2.11.2. | Deducción por inversión en la adquisición de acciones o de participaciones sociales de nuevas entidades de reciente creación | 1598 |
| 2.11.3. | Deducción por determinadas inversiones de mejora de la sostenibilidad en la vivienda habitual | 1600 |
| 2.11.4. | Deducción por gastos de aprendizaje extraescolar de idiomas extranjeros | 1600 |
| 2.11.5. | Deducción por donaciones a determinadas entidades destinadas a la investigación, el desarrollo científico o tecnológico, o la innovación | 1601 |
| 2.11.6. | Deducción por donaciones, cesiones de uso o contratos de comodato y convenios de colaboración relativos al mecenazgo deportivo | 1601 |
| 2.11.7. | Deducción por donaciones, cesiones de uso o contratos de comodato y convenios de colaboración empresarial, relativos al mecenazgo cultural, científico y de desarrollo tecnológico y al consumo cultural | 1602 |
| 2.11.8. | Deducción por donaciones a determinadas entidades que tengan por objeto el fomento de la lengua catalana | 1602 |
| 2.11.9. | Deducción para declarantes con discapacidad física, psíquica o sensorial o con descendientes con esta condición | 1603 |
| 2.11.10. | Tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual | 1603 |
| 2.11.11. | Deducción por arrendamiento de la vivienda habitual en el territorio de las Illes Balears a favor de determinados colectivos | 1603 |
| 2.11.12. | Deducción para cursar estudios de educación superior fuera de la isla de residencia habitual | 1604 |
| 2.11.13. | Deducción por gastos de primas de seguros que cubran el impago de rentas por arrendamiento de inmuebles | 1604 |
| 2.11.14. | Deducción por arrendamiento de vivienda derivado del traslado temporal de residencia por motivos laborales | 1605 |
| 2.11.15. | Deducción por donaciones a entidades del tercer sector | 1605 |
| 2.11.16. | Deducción por gastos relativos a los descendientes o acogidos menores de seis años por motivos de conciliación. | 1605 |
| 2.11.17. | Deducción por determinadas subvenciones y ayudas otorgadas por razón de una declaración de zona afectada gravemente por una emergencia de protección civil | 1606 |
| 2.12. | La Rioja | 1606 |
| 2.12.1. | Por nacimiento y adopción de hijos | 1606 |
| 2.12.2. | Deducción por adquisición, construcción o rehabilitación de vivienda habitual en pequeños municipios | 1607 |
| 2.12.3. | Deducción por gastos en escuelas infantiles, centros infantiles o personal contratado para el cuidado de hijos de 0 a 3 años para contribuyentes con residencia habitual en pequeños municipios | 1607 |
| 2.12.4. | Deducción por acogimiento familiar | 1608 |
| 2.12.5. | Deducción por hijos de 0 a 3 años para contribuyentes con residencia en pequeños municipios | 1608 |
| 2.12.6. | Deducción por hijos de 0 a 3 años escolarizados en escuelas o centros infantiles | 1609 |
| 2.12.7. | Deducción por adquisición de vehículos eléctricos nuevos | 1609 |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.12.8. | Deducción por arrendamiento de vivienda habitual para contribuyentes menores de 36 años | 1610 |
| 2.12.9. | Deducción por gastos de acceso a internet para los jóvenes emancipados | 1611 |
| 2.12.10. | Deducción por gastos de suministro de luz y gas de uso doméstico para los jóvenes emancipados. | 1612 |
| 2.12.11. | Deducción por inversión en vivienda habitual de jóvenes menores de 36 años | 1612 |
| 2.12.12. | Deducción por obras de rehabilitación de vivienda habitual en La Rioja | 1613 |
| 2.12.13. | Deducción por adquisición o construcción de vivienda habitual en La Rioja por jóvenes. | 1614 |
| 2.12.14. | Deducción por adquisición o rehabilitación de segunda vivienda en el medio rural | 1615 |
| 2.12.15. | Deducción inversión en obras de adecuación de vivienda habitual en La Rioja para personas con discapacidad | 1615 |
| 2.12.16. | Deducción por adquisición de bicicletas de pedaleo no asistido | 1616 |
| 2.12.17. | Deducción por gastos para contratación de personal para el cuidado de familiares afectados por la COVID-19 | 1616 |
| 2.12.18. | Requisitos comunes a las deducciones autonómicas por inversión en vivienda | 1617 |
| 2.12.19. | Conceptos | 1617 |
| 2.13. | Comunidad de Madrid | 1617 |
| 2.13.1. | Deducción por nacimiento o adopción de hijos | 1617 |
| 2.13.2. | Adopción internacional de niños. | 1618 |
| 2.13.3. | Acogimiento familiar de menores | 1618 |
| 2.13.4. | Deducción por acogimiento no remunerado de mayores de 65 años y/o discapacitados. | 1618 |
| 2.13.5. | Arrendamiento de vivienda habitual por menores de 35 años | 1619 |
| 2.13.6. | Deducción por el incremento de los costes de la financiación ajena para la inversión en vivienda habitual derivado del alza de los tipos de interés | 1620 |
| 2.13.7. | Deducción por gastos educativos | 1621 |
| 2.13.8. | Deducción por cuidado de hijos menores de 3 años | 1621 |
| 2.13.9. | Deducción para familias con dos o más descendientes e ingresos reducidos | 1622 |
| 2.13.10. | Deducción por inversión en la adquisición de acciones y participaciones sociales de nuevas entidades o de reciente creación | 1622 |
| 2.13.11. | Deducción para el fomento del autoempleo de jóvenes menores de 35 años | 1623 |
| 2.13.12. | Deducción por inversiones realizadas en entidades cotizadas en el Mercado Alternativo Bursátil | 1623 |
| 2.13.13. | Deducción por donativos a fundaciones y clubes deportivos. | 1624 |
| 2.14. | Región de Murcia | 1624 |
| 2.14.1. | Inversión en vivienda habitual por jóvenes | 1624 |
| 2.14.2. | Régimen transitorio de deducciones por inversión en vivienda habitual | 1625 |
| 2.14.3. | Por donativos | 1626 |
| 2.14.4. | Donaciones a determinadas entidades. | 1627 |
| 2.14.5. | Gastos de guardería. | 1627 |
| 2.14.6. | Deducción por inversiones en instalaciones para el aprovechamiento de recursos energéticos renovables | 1628 |
| 2.14.7. | Deducción por inversiones en dispositivos domésticos de ahorro de agua | 1628 |
| 2.14.8. | Deducción por inversión en la adquisición de acciones o participaciones sociales en entidades de nueva o reciente creación. | 1629 |
| 2.14.9. | Deducción por inversión en acciones de entidades que cotizan en el segmento de empresas en expansión del mercado alternativo bursátil | 1630 |
| 2.14.10. | Deducción por gastos en la adquisición de material escolar y libros de texto | 1630 |
| 2.14.11. | Deducción por nacimiento o adopción | 1631 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.14.12. Deducción para contribuyentes con discapacidad | 1631 |
| 2.14.13. Deducción por conciliación | 1632 |
| 2.14.14. Deducción por acogimiento no remunerado de mayores de 65 años y/o personas con discapacidad | 1632 |
| 2.15. Comunidad Valenciana | 1632 |
| 2.15.1. Por nacimiento, adopción o acogimiento familiar durante el período impositivo | 1632 |
| 2.15.2. Nacimiento o adopción múltiples | 1633 |
| 2.15.3. Nacimiento o adopción de un hijo discapacitado | 1634 |
| 2.15.4. Por familia numerosa o monoparental | 1634 |
| 2.15.5. Custodia no ocasional en guarderías y centros de primer ciclo de educación infantil, de hijos menores de 3 años | 1636 |
| 2.15.6. Por conciliación del trabajo con la vida familiar | 1636 |
| 2.15.7. Por contribuyentes discapacitados de edad igual o superior a 65 años | 1638 |
| 2.15.8. Por ascendientes mayores de 75 años y por ascendientes mayores de 65 años discapacitados | 1638 |
| 2.15.9. Por la realización por uno de los cónyuges de la unidad familiar de labores no remuneradas en el hogar | 1639 |
| 2.15.10. Por cantidades destinadas a la adquisición de su primera vivienda habitual por contribuyentes de edad igual o inferior a 35 años | 1639 |
| 2.15.11. Adquisición de vivienda habitual por discapacitados | 1640 |
| 2.15.12. Por cantidades destinadas a la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual, procedentes de ayudas públicas | 1640 |
| 2.15.13. Por arrendamiento de la vivienda habitual | 1641 |
| 2.15.14. Arrendamiento de una vivienda, como consecuencia de la realización de una actividad, por cuenta propia o ajena, en municipio distinto de aquél en el que el contribuyente residía con anterioridad | 1642 |
| 2.15.15. Por cantidades destinadas a inversiones en instalaciones de autoconsumo de energía eléctrica o destinadas a aprovechamiento de determinadas fuentes de energía renovables en las viviendas de la Comunitat Valenciana, así como por la cuota de participación en inversiones en instalaciones colectivas donde se ubicasen las viviendas | 1642 |
| 2.15.16. Por donaciones con finalidad ecológica | 1643 |
| 2.15.17. Por donaciones relativas al Patrimonio Cultural Valenciano | 1644 |
| 2.15.18. Por donaciones destinadas al fomento de la lengua valenciana | 1645 |
| 2.15.19. Por donaciones o cesiones de uso o comodatos para otros fines de carácter cultural, científico o deportivo no profesional | 1646 |
| 2.15.20. Por contribuyentes con dos o más descendientes | 1648 |
| 2.15.21. Por cantidades procedentes de ayudas públicas de protección a la maternidad | 1648 |
| 2.15.22. Por cantidades destinadas a la adquisición de material escolar | 1648 |
| 2.15.23. Por obras de conservación o mejora de la calidad, sostenibilidad y accesibilidad en la vivienda habitual | 1649 |
| 2.15.24. Por cantidades destinadas a abonos culturales | 1650 |
| 2.15.25. Por obtención de rentas derivadas de arrendamientos de vivienda, cuya renta no supere el precio de referencia de los alquileres privados de la Comunitat Valenciana | 1650 |
| 2.15.26. Por ayudas públicas vinculadas al COVID-19 | 1651 |
| 2.15.27. Por ayudas públicas para la adquisición o electrificación de bicicletas urbanas y vehículos eléctricos de movilidad personal | 1651 |
| 2.15.28. Por donaciones para programas de investigación, innovación y desarrollo para el tratamiento y prevención de infecciones producidas por el COVID-19 | 1651 |
| 2.15.29. Requisito de la comprobación de la situación patrimonial para la aplicación de las deducciones por inversión en vivienda habitual | 1651 |
| 2.15.30. Tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual | 1652 |
| 3. CASOS PRÁCTICOS | 1652 |

CAPÍTULO XV. CUOTA LÍQUIDA Y CUOTA DIFERENCIAL

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1659 |
| 2. CUOTA LÍQUIDA | 1662 |
| 2.1. Cuota líquida estatal (art. 67 LIRPF)..... | 1662 |
| 2.2. Cuota líquida autonómica o complementaria (art. 77 LIRPF) | 1663 |
| 2.3. Cuota líquida total..... | 1663 |
| 2.4. Cuota líquida total incrementada..... | 1663 |
| 3. INCREMENTO DE LA CUOTA LÍQUIDA POR PÉRDIDA DEL DERECHO A DETERMINADAS DEDUCCIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES (ART. 59 RIRPF)..... | 1663 |
| 3.1. Cálculo de los intereses de demora (art. 26 LGT)..... | 1664 |
| 4. CUOTA DIFERENCIAL (ART. 79 LIRPF) | 1666 |
| 5. DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL POR RENTAS O GANANCIAS OBTENIDAS Y GRAVADAS EN EL EXTRANJERO (ART. 80 LIRPF) | 1666 |
| 6. DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SATISFECHO EN EL EXTRANJERO POR DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS POR IMPUTACIÓN DE RENTAS (ART. 91.10 LIRPF)..... | 1670 |
| 7. DEDUCCIÓN EN LOS SUPUESTOS DE IMPUTACIÓN DE RENTAS DERIVADAS DE LA CESIÓN DEL DERECHO A LA IMAGEN (ART. 92.4 LIRPF)..... | 1671 |
| 8. RETENCIONES CORRESPONDIENTES A RENDIMIENTOS BONIFICADOS..... | 1671 |
| 9. LOS PAGOS A CUENTA (ARTS. 99 A 101 LIRPF) | 1671 |
| 9.1. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta (art. 75 RIRPF) | 1673 |
| 9.2. Rentas no sujetas a retención o ingreso a cuenta (art. 75.3 RIRPF) | 1674 |
| 9.3. Retenciones a cuenta sobre rendimientos del trabajo | 1676 |
| 9.3.1. Importe de las retenciones sobre rendimientos de trabajo (art. 80 RIRPF) | 1676 |
| 9.3.2. Límite cuantitativo excluyente de la obligación de retener (art. 81 RIRPF) | 1677 |
| 9.3.3. Procedimiento general para determinar el importe de la retención (art. 82 RIRPF) | 1678 |
| 9.3.4. Base para calcular el tipo de retención (art. 83 RIRPF)..... | 1678 |
| 9.3.5. Mínimos personales y familiares a efectos de practicar el tipo de retención..... | 1680 |
| 9.3.6. Cuota de retención (art. 85 RIRPF)..... | 1682 |
| 9.3.7. Tipo de retención (art. 86 RIRPF)..... | 1682 |
| 9.3.8. Procedimiento especial para determinar el tipo de retención aplicable a contribuyentes perceptores de prestaciones pasivas (art. 89 A) RIRPF) .. | 1685 |
| 9.3.9. Procedimiento especial para determinar las retenciones e ingresos a cuenta por cambio de residencia (art. 89 B) RIRPF) | 1687 |
| 9.3.10. Regularización del tipo de retención (art. 87 RIRPF) | 1687 |
| 9.3.11. Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador (art. 88 RIRPF) | 1689 |
| 9.4. Retención por rendimientos del capital mobiliario (art. 90 RIRPF) | 1691 |
| 9.5. Retención por arrendamientos de inmuebles urbanos (art. 100 RIRPF)..... | 1692 |
| 9.6. Retención por rendimientos de actividades económicas (art. 95 RIRPF)..... | 1692 |
| 9.7. Retenciones sobre ganancias patrimoniales (art. 96 a 99 RIRPF) | 1695 |
| 9.8. Retenciones sobre otras rentas (art. 101 RIRPF) | 1695 |
| 9.9. Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de No Residentes (art. 99.8 LIRPF)..... | 1696 |
| 10. INGRESOS A CUENTA | 1696 |
| 10.1. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo (art. 102 RIRPF) ... | 1696 |
| 10.2. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario (art. 103 RIRPF) | 1698 |
| 10.3. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas (art. 104 y 95 RIRPF)..... | 1699 |
| 10.4. Ingresos a cuenta sobre premios satisfechos en especie (art. 105 RIRPF) | 1699 |
| 10.5. Ingresos a cuenta sobre rendimientos en especie procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles (art. 106 RIRPF)..... | 1699 |
| 10.6. Ingreso a cuenta sobre derechos de imagen (art. 107 RIRPF) | 1699 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 11. CUADRO RESUMEN SOBRE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA, TIPOS APLICABLES, MODELOS Y CLAVES | 1700 |
| 12. PAGOS FRACCIONADOS | 1702 |
| 12.1. Excepción a la obligación de realizar pagos fraccionados (art. 109 RIRPF) | 1702 |
| 12.2. Importe de los pagos fraccionados (art. 110 RIRPF) | 1703 |
| 12.3. Plazos de declaración e ingreso (art. 111 RIRPF) | 1706 |
| 13. RESULTADO DE LA DECLARACIÓN | 1709 |
| 14. DEDUCCIÓN POR MATERNIDAD (ARTS. 81 LIRPF Y 60 RIRPF) | 1709 |
| 14.1. Ámbito subjetivo | 1711 |
| 14.2. Cuantía de la deducción por maternidad | 1712 |
| 14.3. Abono de forma anticipada | 1714 |
| 14.3.1. Beneficiarios al abono anticipado (art. 60.5.1.2 RIRPF) | 1715 |
| 14.3.2. Procedimiento (art. 60.5.2.º RIRPF y Orden EHA/394/2011) | 1715 |
| 14.3.3. Obligaciones formales (art. 60.5.3.º RIRPF) | 1716 |
| 15. DEDUCCIONES POR FAMILIA NUMEROSA O PERSONAS CON DISCAPACIDAD A CARGO (ART.81 BIS LIRPF) | 1720 |
| 15.1. Clases de deducciones | 1720 |
| 15.2. Contribuyentes con derecho a las deducciones | 1720 |
| 15.3. Cuantía de las deducciones | 1721 |
| 15.4. Prorrateo, cálculo del importe y límite de deducciones | 1724 |
| 15.5. Abono anticipado | 1724 |
| 15.5.1. Procedimiento | 1725 |
| 15.5.2. Regularización por percibir indebidamente el cobro del abono anticipado | 1726 |
| 16. REGULARIZACIÓN MEDIANTE DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA | 1730 |
| 16.1. Percepción de atrasos por rendimientos del trabajo (art. 14.2 LIRPF) | 1731 |
| 16.2. Pérdida de la condición de contribuyente por cambio de residencia (art. 14.3 LIRPF, art. 63.2 y 121 RIRPF) | 1732 |
| 16.3. Pérdida del derecho a la exención por reinversión en vivienda habitual (art. 41.5 RIRPF) | 1732 |
| 16.4. Pérdida por derecho a la exención por reinversión en rentas vitalicias (art. 42.5 RIRPF) | 1732 |
| 16.5. Pérdida del derecho a la exención por la entrega de acciones a los trabajadores en activo (art. 43.2 RIRPF) | 1733 |
| 16.6. Disposición de derechos consolidados en los sistemas de previsión social (art. 50 RIRPF) | 1733 |
| 16.7. Pérdida de la exención por despido o cese (art. 73.1 RIRPF) | 1733 |
| 16.8. Recompra de elementos patrimoniales que hayan originado pérdidas computadas en la declaración (art. 73.2 RIRPF) | 1733 |
| 16.9. Cambio de residencia entre Comunidades Autónomas para lograr una tributación efectiva menor (art. 72.2 LIRPF) | 1734 |
| 16.10. Cantidades devueltas en medidas de protección de consumidores por cláusulas suelo (DA 45ª LIRPF) | 1734 |
| 17. REGULARIZACIÓN MEDIANTE RECTIFICACION DE AUTOLIQUIDACIONES (ART. 67 BIS RIRPF Y 120.3 LGT) | 1734 |
| 18. CASO PRÁCTICO | 1735 |

CAPÍTULO XVI. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE LOS PREMIOS DE DETERMINADAS LOTERÍAS Y APUESTAS

| | |
|-----------------------------------------|------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1743 |
| 2. SUJECCION AL GRAVAMEN ESPECIAL | 1743 |
| 3. PREMIOS EXENTOS | 1743 |
| 4. BASE IMPONIBLE | 1743 |
| 5. CUOTA INTEGRAL | 1744 |
| 6. RETENCIÓN E INGRESO A CUENTA | 1744 |
| 7. FORMA DE EXACCION Y DEVENGO | 1744 |
| 8. GESTIÓN DEL GRAVAMEN | 1744 |

SEGUNDA PARTE. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO. DECLARACIÓN 2020**CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO**

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. CONCEPTO Y NATURALEZA (ART. 1 LIP) | 1753 |
| 2. ÁMBITO TERRITORIAL DEL IMPUESTO (ART. 2 LIP) | 1754 |
| 2.1. Tributo cedido a las CCAA | 1754 |
| 2.2. Regímenes forales | 1766 |
| 2.2.1. Navarra | 1766 |
| 2.2.2. País Vasco | 1766 |
| 2.3. Ceuta y Melilla | 1767 |
| 2.4. Tratados y Convenios Internacionales | 1767 |
| 3. HECHO IMPONIBLE (ART. 3 LIP) | 1767 |
| 4. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN | 1768 |
| 5. EXENCIONES (ART. 4 LIP) | 1768 |
| 5.1. Bienes integrantes del Patrimonio Histórico (art. 4.Uno y Dos LIP) | 1769 |
| 5.2. Objetos de arte y antigüedades (art. 4.Tres LIP) | 1769 |
| 5.3. Ajuar doméstico (art. 4.Cuatro LIP) | 1769 |
| 5.4. Derechos de contenido económico en instrumentos de previsión social (art. 4.Cinco LIP) | 1770 |
| 5.5. Derechos de la Propiedad Intelectual e Industrial (art. 4.Seis LIP) | 1770 |
| 5.6. Valores propiedad de no residentes (art. 4.Siete LIP) | 1770 |
| 5.7. Patrimonio empresarial (art. 4.Ocho.1 LIP y RD 1704/1999) | 1770 |
| 5.8. Participaciones en entidades (art. 4.Ocho.2 LIP y RD 1704/1999) | 1773 |
| 5.9. Vivienda habitual (art. 4.Nueve LIP) | 1780 |
| 5.10. Otras exenciones | 1781 |
| 6. EL SUJETO PASIVO (ART. 5 LIP) | 1781 |
| 6.1. Obligación personal [art. 5.1.a) LIP] | 1781 |
| 6.2. Obligación real [art. 5.1.b) LIP] | 1781 |
| 7. ATRIBUCIÓN E IMPUTACIÓN DE PATRIMONIOS (ARTS. 7 Y 8 LIP) | 1783 |
| 8. OBLIGADOS A DECLARAR (ART. 37 LIP) | 1784 |
| 9. BASE IMPONIBLE (ART. 9 LIP) | 1784 |
| 10. BASE LIQUIDABLE (ART. 28 LIP) | 1785 |
| 11. DEVENGO DEL IMPUESTO (ART. 29 LIP) | 1786 |
| 12. PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN | 1786 |
| 13. PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (ART. 36 LIP) | 1786 |
| 14. INFRACCIONES Y SANCIONES (ARTS. 6.2 Y 39 LIP) | 1786 |
| 15. ORDEN JURISDICCIONAL (ART. 40 LIP) | 1787 |

CAPÍTULO II. DECLARACIÓN DE BIENES Y DERECHOS

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1791 |
| 2. BIENES INMUEBLES (ART. 10 LIP) | 1791 |
| 2.1. Regla general | 1791 |
| 2.2. Reglas especiales | 1792 |
| 3. BIENES Y DERECHOS NO EXENTOS AFECTOS A ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES (ART. 11 LIP) | 1793 |
| 4. BIENES Y DERECHOS EXENTOS AFECTOS A ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES (ART. 4.OCHO.1 LIP Y RD 1704/1999) | 1794 |
| 5. DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO, A LA VISTA O A PLAZO, CUENTAS FINANCIERAS Y OTROS TIPOS DE IMPOSICIONES EN CUENTA (ART. 12 LIP) | 1794 |
| 6. VALORES REPRESENTATIVOS DE LA CESIÓN A TERCEROS DE CAPITALES PROPIOS (ARTS. 13 Y 14 LIP) | 1796 |
| 6.1. Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios, negociados en mercados organizados (art. 13 LIP) | 1796 |
| 6.2. Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios, no negociados en mercados organizados (art. 14 LIP) | 1796 |

| | | |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 7. | VALORES NO EXENTOS REPRESENTATIVOS DE LA PARTICIPACIÓN EN LOS FONDOS PROPIOS DE CUALQUIER TIPO DE ENTIDAD (ARTS. 15 Y 16 LIP) | 1797 |
| 7.1. | Valores negociados en mercados organizados (art. 15 LIP) | 1797 |
| 7.2. | Valores no negociados en mercados organizados (art. 16 LIP) | 1797 |
| 8. | VALORES EXENTOS REPRESENTATIVOS DE LA PARTICIPACIÓN EN LOS FONDOS PROPIOS DE CUALQUIER TIPO DE ENTIDAD (ARTS. 4.OCHO.2 LIP Y 6 RD 1704/1999, DE 5 DE NOVIEMBRE) | 1798 |
| 9. | SEGUROS DE VIDA (ART. 17.UNO LIP) | 1800 |
| 10. | RENTAS TEMPORALES O VITALICIAS (ART. 17.DOS LIP) | 1800 |
| 11. | JOYAS, PIELES DE CARÁCTER SUNTUARIO, VEHÍCULOS, EMBARCACIONES Y AERONAVES (ART. 18 LIP) | 1801 |
| 12. | OBJETOS DE ARTE Y ANTIGÜEDADES (ART. 19 LIP) | 1802 |
| 13. | DERECHOS REALES DE USO Y DISFRUTE (ART. 20 LIP) | 1802 |
| 14. | CONCESIONES ADMINISTRATIVAS (ART. 21 LIP) | 1803 |
| 15. | DERECHOS DERIVADOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL E INDUSTRIAL (ART. 22 LIP) | 1803 |
| 16. | OPCIONES CONTRACTUALES (ART. 23 LIP) | 1804 |
| 17. | DEMÁS BIENES Y DERECHOS DE CONTENIDO ECONÓMICO (ART. 24 LIP) | 1804 |
| 18. | TOTAL BIENES Y DERECHOS NO EXENTOS. | 1805 |
| 19. | CASO PRÁCTICO | 1805 |
| CAPÍTULO III. DECLARACIÓN DE DEUDAS DEDUCIBLES | | |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1811 |
| 2. | DEUDAS NO DEDUCIBLES (ART. 25.DOS Y TRES LIP) | 1811 |
| 3. | DEUDAS DEDUCIBLES (ART. 25.UNO LIP) | 1812 |
| 4. | JUSTIFICACIÓN DE LAS DEUDAS DEDUCIBLES. | 1813 |
| 5. | CASO PRÁCTICO | 1813 |
| CAPÍTULO IV. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO | | |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 1817 |
| 2. | RESUMEN DEL PATRIMONIO NETO (BASE LIQUIDABLE) | 1817 |
| 2.1. | Base imponible (patrimonio neto) | 1817 |
| 2.2. | Mínimo exento (art. 28 LIP) | 1817 |
| 2.3. | Base liquidable (art. 28 LIP) | 1819 |
| 3. | BIENES Y DERECHOS EXENTOS | 1819 |
| 4. | CUOTA ÍNTEGRA (ART. 30 LIP) | 1819 |
| 5. | LÍMITE CUOTA ÍNTEGRA (ART. 31 LIP) | 1824 |
| 6. | TOTAL CUOTA ÍNTEGRA | 1827 |
| 7. | DEDUCCIÓN POR IMPUESTOS SATISFECHOS EN EL EXTRANJERO (ART. 32 LIP) | 1827 |
| 8. | BONIFICACIÓN DE LA CUOTA EN CEUTA Y MELILLA (ART. 33.UNO LIP) | 1828 |
| 9. | OTRAS BONIFICACIONES (ART. 33.DOS LIP) | 1829 |
| 10. | CUOTA A INGRESAR | 1830 |
| 11. | CASO PRÁCTICO | 1830 |
| ÍNDICE ANALÍTICO | | 1833 |