

Gestión Fiscal-IRPF



56 horas



Familia:

Administración y Contabilidad



OBJETIVOS

Precisar la naturaleza del IRPF.

Diferenciar los distintos contribuyentes por IRPF en función de su residencia.

Identificar las rentas exentas.

Determinar los aspectos temporales del IRPF.

Precisar los rendimientos del trabajo sometidos a tributación.

Diferenciar los porcentajes de reducción aplicables a determinados rendimientos del trabajo.

Determinar el rendimiento neto del trabajo.

Identificar las reducciones por obtención de rendimientos del trabajo.

Determinar los rendimientos íntegros de actividades económicas.

Cuantificar el rendimiento neto en estimación directa, modalidad normal y modalidad simplificada.

Cuantificar el rendimiento neto en estimación objetiva.

Identificar los elementos patrimoniales afectos.

Diferenciar las reducciones aplicables en cada caso.

Precisar los rendimientos del capital sometidos a tributación.

Diferenciar los rendimientos del capital mobiliario y del capital inmobiliario.

Identificar los gastos deducibles y reducciones en los rendimientos del capital inmobiliario y en los rendimientos del capital mobiliario.

Delimitar el concepto de ganancia y pérdida patrimonial.

Diferenciar las ganancias y pérdidas patrimoniales por transmisiones onerosas y lucrativas.

Cuantificar el importe de las ganancias y pérdidas patrimoniales.

Determinar la base liquidable general y la base liquidable del ahorro.

Diferenciar las reducciones aplicables por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento.

Identificar los mínimos aplicables en cada caso para la adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente.

Diferenciar el gravamen autonómico y estatal.

Cuantificar la cuota íntegra y la cuota líquida estatal.

Determinar la cuota íntegra y la cuota líquida autonómica.

Diferenciar las deducciones aplicables.

Determinar el régimen transitorio aplicable, en su caso, a cada deducción.

Identificar los sujetos obligados a declarar.

Determinar los pagos a cuenta.

Diferenciar las obligaciones formales de los distintos contribuyentes.

Identificar los distintos regímenes especiales aplicables en el IRPF.

CONTENIDOS

Unidad didáctica 1: Introducción y conceptos básicos

Introducción y objetivos

1. Nociones básicas del impuesto

1.1. Definición

1.2. Ámbito territorial

1.3. Rentas exentas y rentas no sujetas

Ejercicio 1

1.4. Obligados a presentar la declaración

1.4.1. Contribuyentes

1.4.2. Obligados a declarar

1.5. Periodo impositivo y devengo

1.5.1. Introducción

1.5.2. Reglas de imputación temporal

1.5.3. Reglas especiales de imputación temporal

2. Clasificación e integración y compensación de rentas. Cálculo de la base imponible

2.1. Clases de rentas

2.2. Integración y compensación de rentas

2.2.1. Integración y compensación de rentas de la base imponible general

2.2.2. Integración y compensación de rentas de la base imponible del ahorro

2.3. Conceptos generales sobre base imponible

2.4. Rendimientos de Trabajo Personal

2.4.1. Introducción

2.4.2. Ingresos íntegros

2.4.2.1. Introducción

2.4.2.2. Retribuciones en especie

2.4.2.3. Rentas que no tienen la consideración de retribuciones en especie

2.4.2.4. Rendimiento en especie exento

2.4.3. Reducciones aplicables al rendimiento íntegro del trabajo

2.4.4. Gastos deducibles de los rendimientos del trabajo

2.4.5. Reducciones que minoran el rendimiento neto del trabajo

Caso práctico 1

2.5. Rendimientos de Capital

2.5.1. Introducción

2.5.2. Rendimientos del capital inmobiliario

2.5.2.1. Introducción

2.5.2.2. Rendimiento íntegro del capital inmobiliario

2.5.2.3. Gastos deducibles

2.5.2.4. Reducciones

Caso práctico 2

2.5.3. Rendimientos del capital mobiliario

2.5.3.1. Introducción

2.5.3.2. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad

2.5.3.3. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios

2.5.3.4. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales

2.5.3.5. Otros rendimientos del capital mobiliario

2.5.3.6. Rendimiento neto del capital mobiliario: gastos deducibles y reducciones

Caso práctico 3

2.6. Rendimientos de Actividades Económicas

2.6.1. Conceptos básicos y elementos patrimoniales afectos

2.6.2. Estimación directa

2.6.2.1. Introducción

2.6.2.2. Ingresos íntegros

2.6.2.3. Gastos fiscalmente deducibles

2.6.2.4. Pagos fraccionados en estimación directa

Caso práctico 4

2.6.3. Estimación objetiva

2.6.3.1. Introducción

2.6.3.2. Aplicación del sistema de módulos

2.6.3.3. Cómputo del personal empleado

2.6.3.4. Fases para el cálculo del rendimiento neto de la actividad en el sistema de módulos

A) Introducción

B) Fase 1: Cálculo del Rendimiento neto previo

C) Fase 2: Cálculo del Rendimiento neto minorado

D) Fase 3: Cálculo del Rendimiento neto de módulos

E) Fase 4: Cálculo del Rendimiento neto de la actividad

F) Fase 5: Cálculo del Rendimiento neto reducido de la actividad

2.6.3.5. Pagos fraccionados en el sistema de módulos

Caso práctico 5

2.7. Variaciones patrimoniales

2.7.1. Concepto

2.7.2. Importe de las garantías o pérdidas de patrimonio

2.7.2.1. Introducción

2.7.2.2. Valor de adquisición

2.7.2.3. Valor de transmisión

2.7.2.4. Reglas especiales

2.7.3. Ganancias excluidas de gravamen en supuestos de reinversión

2.7.4. Ganancias patrimoniales no justificadas

2.7.5. Régimen transitorio de las ganancias y pérdidas de patrimonio procedentes de bienes adquiridos antes del 31-12-1994: la disposición transitoria novena

2.7.5.1. Introducción

2.7.5.2. Regla general

2.7.5.3. Regla especial

2.7.6. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia

2.8. Imputaciones de rentas

Ejercicio 2

Unidad didáctica 2: Rendimientos del trabajo

Introducción y objetivos

1. Concepto y naturaleza. Rendimiento neto del trabajo

1.1. Definición y naturaleza

1.2. Tipos de rendimientos íntegros del trabajo

1.2.1. Conceptos previos

1.2.2. Prestaciones que tendrán consideración de rendimientos del trabajo

1.2.3. Otros rendimientos del trabajo

2. Gastos y reducciones sobre los rendimientos netos del trabajo

3. Retribuciones en especie: modalidades y valoración

3.1. Concepto de retribuciones en especie

3.2. Rentas que no tienen la consideración de retribuciones en especie

3.3. Valoración de las rentas en especie

Ejercicio 3

4. Dietas y asignaciones para gastos

4.1. Gastos de locomoción, manutención y estancia

4.2. Gastos normales de manutención y estancia en hoteles

4.3. Otras dietas exceptuadas de gravamen

4.4. Reglas especiales con el régimen de dietas

5. Trabajadores expatriados, impatriados y transfronterizos

5.1. Expatriados

5.2. Impatriados

5.3. Transfronterizos

6. Tratamiento de los rendimientos irregulares

Unidad didáctica 3: Actividades económicas

Introducción y objetivos

1. Rendimientos de actividades económicas

1.1. Rendimientos íntegros de actividades económicas

1.2. Elementos patrimoniales afectos

1.2.1. Bienes afectos a la actividad económica

1.2.2. Bienes parcialmente afectos a la actividad económica

1.3. Rendimiento neto de actividades económicas. Reglas generales de cálculo

2. Régimen de estimación directa

2.1. Régimen de estimación directa normal

2.2. Régimen de estimación directa simplificada

2.3. Pago fraccionado en estimación directa simplificada

3. Régimen de estimación objetiva

3.1. Reglas generales

3.2. Ganancias y pérdidas patrimoniales de bienes afectos

3.3. Incompatibilidad con el régimen de estimación directa (normal y simplificada) y relación con el régimen especial simplificado del IVA

3.4. Aplicación del sistema de módulos

3.4.1. Aspectos a tener en cuenta

3.4.2. Fases para el cálculo del rendimiento neto de la actividad en el sistema de módulo

3.4.3. Rendimiento neto previo (Fase 1)

3.4.4. Rendimiento neto minorado (Fase 2)

3.4.5. Rendimiento neto de módulos (Fase 3)

3.4.6. Rendimiento neto de la actividad (Fase 4)

3.4.7. Rendimiento neto reducido (Fase 5)

3.5. Pagos fraccionados en el sistema de módulos

Ejercicio 4

4.Libertad de amortización con mantenimiento de empleo

5.Reducciones

Unidad didáctica 4: Rendimientos de capital

Introducción y objetivos

1.Ideas previas. Rendimiento de capital

1.1. Definición

1.2. Utilidades o Contraprestaciones

1.3. Elementos que se incluyen como rendimientos del capital

2.Rendimientos de capital inmobiliario. Imputación de rentas inmobiliarias

2.1. Cuestiones previas

2.2. Arrendamiento de inmuebles como actividad económica

2.3. Rendimientos de capital inmobiliario

2.3.1. Rendimientos obtenidos de un tercero

2.3.2. Subarrendamientos

2.3.3. Cesión de derechos o facultades de uso o disfrute

2.3.4. Segundas residencias

2.4. Rendimiento neto del capital inmobiliario

2.4.1. Gastos deducibles

2.4.1.1. Concepto

2.4.1.2. Intereses y gastos de conservación y reparación

2.4.1.3. Tributos y recargos estatales y no estatales

2.4.1.4. Los saldos de dudoso cobro

2.4.1.5. Otros gastos deducibles

2.4.2. Amortizaciones

2.4.3. Reducción en arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda

2.4.4. Reducciones por rendimientos generados en más de dos años o de forma notoriamente irregular en el tiempo

2.5. Rendimiento en caso de parentesco

2.6. Gastos deducibles en sector turístico, hostelería y comercio

3. Rendimientos del capital mobiliario

3.1. Instrumentos financieros y sus problemas de calificación tributaria

3.2. Rendimientos íntegros del capital mobiliario

3.2.1. Tipos de rendimientos del capital mobiliario

3.2.2. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad

3.2.2.1. Introducción

3.2.2.2. Dividendos

3.2.2.3. Activos

3.2.2.4. Cesión de derechos

3.2.2.5. Socios y accionistas

3.2.2.6. Distribución de la prima

3.2.3. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios

3.2.3.1. Clasificación de los rendimientos por la cesión a terceros de capitales propios

3.2.3.2. Contraprestaciones de todo tipo. Transmisión de activos financieros

3.2.3.3. Tipos de rendimientos por la cesión a terceros de capitales propios

A) Introducción

B) Rendimientos procedentes de cualquier instrumento de giro

C) Contraprestación derivada de todo tipo de cuentas

D) REPO y Cesiones de créditos

3.2.3.4. Cesión a terceros de capitales propios procedentes de entidades vinculadas

3.2.4. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales

3.2.4.1. Introducción

3.2.4.2. Rendimientos dinerarios o en especie procedentes de operaciones de capitalización

3.2.4.3. Contratos de seguro de vida o invalidez

3.2.4.4. Cuantificación del rendimiento

3.2.5. Otros rendimientos del capital mobiliario

Ejercicio 5

Unidad didáctica 5: Ganancias y pérdidas patrimoniales

Introducción y objetivos

1. Concepto

2. Importe de las ganancias y pérdidas patrimoniales

2.1. Conceptos previos

2.2. Transmisiones a título oneroso y lucrativo

Normas específicas de valoración

Reinversión en los supuestos de transmisión de vivienda habitual

Compatibilidad de la exención por reinversión con la deducción por adquisición de vivienda habitual

Exención en la transmisión de acciones o participaciones acogidas a la deducción por inversión en sociedades de nueva creación

Ganancias patrimoniales no justificadas

Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

Ejercicio 6

Elementos patrimoniales afectos y no afectos a actividades económicas

9.1. Introducción

9.2. Regla general

9.3. Valores admitidos a negociación

Exención de las ganancias patrimoniales producidas por contribuyentes mayores de 65 años

Ganancias patrimoniales por cambio de residencia

Unidad didáctica 6: Base liquidable

Introducción y objetivos

Tratamiento de los sistemas de previsión social

1.1. Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social

1.2. Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad

1.3. Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de las personas con discapacidad

1.4. Mutualidades de trabajadores por cuenta ajena

1.5. Mutualidad de previsión social de deportistas profesionales

Tratamiento de la familia

2.1. Mínimo personal y familiar. Concepto

2.2. Cálculo del mínimo personal y familiar

2.2.1. Posibles situaciones

2.2.2. Mínimo del contribuyente

2.2.3. Mínimo por descendientes

2.2.4. Mínimo por ascendientes

2.2.5. Mínimo por discapacidad

2.2.6. Normas comunes para la aplicación del mínimo del contribuyente y por descendientes, ascendientes y discapacidad

2.3. Reducciones por pensiones compensatorias al cónyuge y anualidades por alimentos

Unidad didáctica 7: Cálculo del impuesto

Introducción y objetivos

Cuantía íntegra estatal 2021

1.1. Cálculo

1.2. Escala general del impuesto

1.3. Tipos de gravamen del ahorro

Cuantía íntegra autonómica

2.1. Cálculo

2.2. Escala autonómica del impuesto

2.3. Tipo de gravamen del ahorro en la cuota autonómica

Cuota líquida

Escala autonómica del IRPF

Unidad didáctica 8: Deducciones

Introducción y objetivos

Vivienda. Deducción por inversión

1.1. Disposición Transitoria 18ª LIRPF

1.2. Concepto de vivienda habitual

Deducción por inversión en vivienda habitual

2.1. Cálculo de la deducción

2.2. Deducción por nuevas viviendas habituales

2.3. Situación particular de contribuyentes discapacitados

Otras deducciones. Cuota diferencial

3.1. Otras deducciones y límites de determinadas deducciones

3.1.1. Deducción por inversión en acciones y participaciones en empresas de nueva o reciente creación

3.1.2. Deducciones en actividades económicas

3.1.3. Deducciones por donativos

3.1.4. Deducciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla

3.1.5. Deducciones por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español

3.1.6. Límites de determinadas deducciones y comprobación de la situación patrimonial

3.1.7. Deducción por obras de mejora de la eficiencia energética de viviendas

3.1.7.1 Las obras realizadas durante dicho período para la reducción de la demanda de calefacción y refrigeración de su vivienda habitual

3.1.7.2. Obras realizadas durante dicho período para la mejora en el consumo de energía primaria no renovable de su vivienda habitual

3.1.7.3. Obras de rehabilitación energética del edificio

3.1.7.4. Obra se realice en las partes de las viviendas afectas a una actividad económica, plazas de garaje, trasteros, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y otros elementos análogos

3.1.7.5. Procedimiento

3.2. Cuota diferencial

3.2.1. Introducción

3.2.2. Deducción por doble imposición internacional

3.2.3. Deducción por maternidad y por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo

Unidad didáctica 9: Obligaciones formales

Introducción y objetivos

Declaración del impuesto

1.1. Obligación de declarar

1.2. Devoluciones a los contribuyentes obligados a declarar

1.3. Solicitud de suspensión del ingreso

Contabilidad, registros y facturación

2.1. Obligaciones contables y registrales de empresarios y profesionales

2.2. Modelos del IRPF

Retenciones

Ejercicio 7

Pagos fraccionados

Unidad didáctica 10: Regímenes transitorios

Introducción y objetivos

Regímenes transitorios (I)

Regímenes transitorios (II)

Regímenes transitorios (III)

Regímenes transitorios (IV)

Regímenes transitorios (V)

Unidad didáctica 11: Regímenes especiales

Introducción y objetivos

Imputaciones de rentas inmobiliarias

Atribución de rentas

Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional

Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen

Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español

Régimen especial: ganancias patrimoniales por cambio de residencia