

# SUMARIO

## CAMPAÑA RENTA 2023 ASPECTOS GENERALES

Calendario básico . . . . .	17
Borrador, número de referencia y datos fiscales . . . . .	18
Obligación de declarar . . . . .	18
Servicios de ayuda . . . . .	20
Renta WEB . . . . .	21
Aplicación Móvil «Agencia Tributaria» . . . . .	21
Formas de presentación de la declaración . . . . .	22
Especialidades en la presentación . . . . .	22
Formas de pago de las declaraciones con resultado a ingresar . . . . .	23
Novedades IRPF 2023 . . . . .	24
Obligación de declarar . . . . .	24
Exenciones . . . . .	25
Rendimientos del trabajo . . . . .	25
Rendimientos de actividades económicas . . . . .	28
Reducciones de la base imponible general . . . . .	31
Nuevos mínimos personales y familiares autonómicos . . . . .	33
Tipos de gravamen . . . . .	33
Deducciones de la cuota íntegra . . . . .	34
Deducción por maternidad . . . . .	37
Regímenes especiales . . . . .	38
Retenciones e ingresos a cuenta . . . . .	40

## CUESTIONES GENERALES

### A) EXENCIONES

Caso práctico   Ingreso mínimo vital, tributación y obligación de hacer la declaración de la Renta . . . . .	45
Caso práctico   IRPF, tributación ayuda autonómica emprendimiento . . . . .	45
Caso práctico   Aplicación de la exención en IRPF por la indemnización por despido del trabajador . . . . .	46

## SUMARIO

Caso práctico   ¿Tributa por IRPF una beca de estudios? . . . . .	46
Caso práctico   Tributación en IRPF de la percepción de capital asegurado mediante póliza de seguro colectivo . . . . .	47
Caso práctico   ¿Están exentas en IRPF las subvenciones procedentes de fondos Next Generation para rehabilitación y mejora de la eficiencia energética de la vivienda? . . . . .	49
Caso práctico   Pensión por incapacidad permanente total: ¿renta exenta de IRPF? . . . . .	50
Caso práctico   Exención en IRPF de una pensión extranjera (Suiza) por incapacidad . . . . .	51
Caso práctico   Concesión de becas a los hijos de los trabajadores, tributación en IRPF . . . . .	53
Caso práctico   Exención por rendimientos en el extranjero: prorrateo por días trabajados (IRPF) . . . . .	54
Caso práctico   Tratamiento en IRPF de las prestaciones por maternidad y paternidad . . . . .	57
Caso práctico   Exención en IRPF renta vitalicia por accidente de tráfico . . . . .	58
Caso práctico   ¿Se pierde la exención en IRPF de la capitalización del paro por incumplimiento del plazo por jubilación? . . . . .	59

### B)

#### PERÍODO IMPOSITIVO E IMPUTACIÓN TEMPORAL

Caso práctico   IRPF, regularización por sentencia judicial que reconoce la relación de autónomo como laboral . . . . .	63
Caso práctico   IRPF, imputación temporal de las diferencias en la aplicación de la tarifa plana . . . . .	64
Caso práctico   Regularización en IRPF de la devolución de importes de una pensión compensatoria . . . . .	65
Caso práctico   IRPF, pérdida del grado de discapacidad . . . . .	67
Caso práctico   Imputación temporal en IRPF de venta de acciones con precio aplazado . . . . .	67
Caso práctico   Atribución de la ganancia por subvención concedida a comunidad de propietarios en caso de venta del piso entre la solicitud y el cobro . . . . .	68

## BASE IMPONIBLE

### A)

#### RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Caso práctico   Plan de pensiones de persona fallecida. Tributación de las cantidades percibidas por los beneficiarios . . . . .	73
Caso práctico   Tributación en IRPF de la recuperación de un plan de pensiones en forma de renta . . . . .	74

## SUMARIO

Caso práctico   Cobro de la prestación en forma de capital de un plan de pensiones en 2023 y régimen transitorio de la DT 12.ª de la LIRPF . . . . .	77
Caso práctico   Tributación en IRPF de la recuperación de un plan de pensiones con solo aportaciones posteriores a 2007 . . . . .	81
Caso práctico   Tributación en IRPF de la recuperación de un plan de pensiones con aportaciones anteriores a 2007. . . . .	84
Caso práctico   Aplicación de la reducción en IRPF si se hacen efectivos los derechos consolidados de un plan de pensiones por enfermedad grave del cónyuge. . . . .	87
Caso práctico   IRPF, cuotas de colegio profesional. . . . .	89
Caso práctico   Tributación en IRPF de un plan de pensiones percibido tras jubilación activa . . . . .	90
Caso práctico   Tributación en IRPF de los atrasos de una pensión por viudedad y posibilidad de aplicar la reducción del art. 18.2 de la LIRPF . . . . .	91
Caso práctico   Gastos deducibles en IRPF en los rendimientos del trabajo (cotizaciones por convenio especial con la Seguridad Social). . . . .	94
Caso práctico   Tributación del despido improcedente en el IRPF (salarios de tramitación, indemnización e intereses de demora). . . . .	96
Caso práctico   Reducción IRPF rendimientos irregulares en caso de indemnización por despido superior a 700.000 euros . . . . .	99
Caso práctico   Exención y reducción por rendimientos del trabajo irregulares en IRPF en caso de indemnización por despido percibida de forma fraccionada en varios años . . . . .	100
Caso práctico   IRPF, gastos de viaje en relación laboral de carácter especial (desplazamiento, manutención y estancia). . . . .	101
Caso práctico   Reducción IRPF por obtención de rendimientos del trabajo ejercicio 2023 . . . . .	104
Caso práctico   Tributación en IRPF del pago único o mixto por jubilación demorada . . . . .	104
Caso práctico   ¿Son gasto deducible en el IRPF las cuantías embargadas del sueldo? . . . . .	107
Caso práctico   Imputación de charlas y formaciones en IRPF . . . . .	108
Caso práctico   IRPF, tributación de los derechos de autor . . . . .	110
Caso práctico   Tributación IRPF atrasos complemento maternidad reconocido a un hombre por sentencia judicial. . . . .	111
Caso práctico   ¿Cómo solicitar la devolución de IRPF de un pensionista que realizó aportaciones a mutualidades? . . . . .	113

### B)

#### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

Caso práctico   Tributación arrendamiento vivienda IRPF arrendador (gastos deducibles y reducción arrendamiento vivienda). . . . .	115
Caso práctico   Tributación en IRPF indemnización por constitución de un derecho de servidumbre de paso de energía eléctrica . . . . .	119
Caso práctico   Calificación del arrendamiento de vivienda turística a efectos de IRPF . . . . .	120

## SUMARIO

Caso práctico   Deducción en IRPF de la sustitución de electrodomésticos en una vivienda arrendada . . . . .	122
Caso práctico   Calificación de los rendimientos derivados del arrendamiento de inmuebles a efectos del IRPF del arrendador . . . . .	123

### C)

#### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Caso práctico   Tributación IRPF renta vitalicia diferida . . . . .	127
Caso práctico   Tributación en IRPF de rendimientos de renta fija. . . . .	130
Caso práctico   Tributación IRPF transmitente venta acciones adquiridas en distintas fechas (posteriores a 1994) . . . . .	133
Caso práctico   Tributación IRPF reducción capital con devolución aportaciones y distribución prima de emisión . . . . .	137
Caso práctico   Tributación en IRPF de los ingresos procedentes de los derechos de autor obtenidos por los herederos . . . . .	142
Caso práctico   Fiscalidad intereses percibidos préstamo concedido a la sociedad por uno de sus accionistas . . . . .	142
Caso práctico   Tributación en IRPF de los ingresos procedentes de un contrato de cuentas en participación . . . . .	144

### D)

#### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Caso práctico   Magnitud excluyente de módulos (IRPF). Compras en bienes y servicios . . . . .	147
Caso práctico   Tributación IRPF dividendos y primas asistencia a juntas (con rendimientos del trabajo) . . . . .	148
Caso práctico   Deducción IRPF gastos local, afecto a la actividad económica, perteneciente a un matrimonio en separación de bienes. . . . .	155
Caso práctico   Deducibilidad en el IRPF del autónomo de los gastos de una motocicleta usada en la actividad . . . . .	155
Caso práctico   ¿Un autónomo puede deducirse en IRPF los intereses de demora pagados a Hacienda? . . . . .	157
Caso práctico   ¿Son deducibles en IRPF los gastos derivados de un <i>coworking</i> o centro de negocios? . . . . .	158
Caso práctico   Deducibilidad en IRPF de los suministros de la vivienda parcialmente afecta del autónomo . . . . .	159
Caso práctico   Tratamiento en IRPF de aportaciones complementarias a la Mutualidad de abogados en el RETA . . . . .	161
Caso práctico   Actividad en estimación objetiva, ¿pueden deducirse en IRPF las cuotas de autónomos? . . . . .	163
Caso práctico   Tratamiento IRPF y deducibilidad cuotas RETA pagadas por la mutua durante la baja laboral . . . . .	165

## SUMARIO

Caso práctico   Deducibilidad en IRPF cuotas RETA autónomo con retribuciones como administrador y como actividad económica . . . . .	166
Caso práctico   Tratamiento en IRPF de la regularización de las cuotas del RETA con el nuevo sistema de cotización . . . . .	167
Caso práctico   IRPF, cambio de estimación objetiva a directa . . . . .	169
Caso práctico   Deducibilidad en IRPF del salario y cuota del autónomo colaborador . . . . .	169
Caso práctico   IRPF. Régimen de estimación objetiva, compatibilidad con ingresos por comisiones . . . . .	171
Caso práctico   Imputación de créditos incobrables en el IRPF . . . . .	172

### E)

#### **GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES**

Caso práctico   IRPF. Venta de inmueble, fecha de adquisición. . . . .	175
Caso práctico   Ganancia patrimonial por venta de inmueble comprado antes del 31/12/1994 . . . . .	176
Caso práctico   ¿El cálculo de la ganancia patrimonial en IRPF tiene en cuenta el valor de mercado o el valor de referencia del inmueble? . . . . .	180
Caso práctico   Ganancia patrimonial en IRPF por venta de inmueble arrendado y cómputo de las amortizaciones no deducidas . . . . .	181
Caso práctico   ¿Son deducibles los gastos de abogado y procurador para determinar la ganancia en IRPF en la venta de un inmueble? . . . . .	183
Caso práctico   Tributación de la ganancia patrimonial por transmisión de vivienda habitual en mayores de 65 años. . . . .	184
Caso práctico   Aportación gratuita de bien privativo a sociedad de gananciales. Tributación IRPF. . . . .	185
Caso práctico   Indemnización de seguro por impago de alquiler y mensualidades impagadas en el IRPF del arrendador . . . . .	187
Caso práctico   Tratamiento en IRPF de la indemnización por siniestro total de un vehículo. . . . .	188
Caso práctico   Exclusión tributación en IRPF por reinversión en rentas vitalicias . . . . .	189
Caso práctico   Incumplimiento requisitos exención ganancia por reinversión en rentas vitalicias y regularización en IRPF. . . . .	191
Caso práctico   Exención ganancia patrimonial IRPF por reinversión en vivienda habitual (compra anterior a venta) . . . . .	192
Caso práctico   Exención reinversión vivienda habitual IRPF, cómputo de plazos en caso de reinversión en construcción futura . . . . .	193
Caso práctico   IRPF, reinversión en vivienda habitual si se vende una casa privativa y se compra una ganancial . . . . .	197
Caso práctico   Extinción de condominio con actualización de valor y ganancia patrimonial IRPF comunero compensado en metálico . . . . .	198
Caso práctico   IRPF, vivienda habitual ¿computa el tiempo en que se ha estado arrendado con opción de compra? . . . . .	201

## SUMARIO

Caso práctico   Tributación en IRPF de la venta de la vivienda habitual por mayor de 65 años empadronado en una residencia. . . . .	202
Caso práctico   IRPF, ganancia derivada de la venta de una opción de compra	204
Caso práctico   Ganancia patrimonial en el IRPF del transmitente por venta de un inmueble adquirido mediante pacto sucesorio de definición balear . . . .	205
Caso práctico   Tributación IRPF intercambio de criptomonedas . . . . .	207
Caso práctico   Tributación IRPF transmitente venta criptomonedas adquiridas en distintas fechas . . . . .	209
Caso práctico   Tributación en IRPF del reembolso de fondos de inversión . . .	212
Caso práctico   IRPF. Aportación realizada a una sociedad como capital social	215
Caso práctico   Tratamiento en IRPF de compensación económica entre cónyuges en caso de divorcio en separación de bienes . . . . .	216
Caso práctico   Tributación en el IRPF del transmitente por venta de acciones (adquiridas después del 31/12/1994) . . . . .	217
Caso práctico   Declaración de IRPF, calificación de los ingresos por apuestas deportivas . . . . .	220
Caso práctico   ¿Deben incluirse en la declaración del IRPF los bonos para la activación del comercio local? . . . . .	220
Caso práctico   El bono cultural joven en el IRPF . . . . .	221
Caso práctico   Tributación en IRPF de la devolución de intereses y comisiones de una tarjeta «revolving» . . . . .	222
Caso práctico   Tributación en IRPF del traspaso de un local de negocio . . . .	224
Caso práctico   ¿Existe ganancia o pérdida patrimonial en IRPF por donación de empresa? . . . . .	224
Caso práctico   Ganancia o pérdida patrimonial en IRPF por permuta de vivienda . . . . .	227
Caso práctico   Repercusión en el IRPF de los socios de la disolución y liquidación de una sociedad civil. . . . .	228
Caso práctico   IRPF, deducción por reinversión en la vivienda habitual, cómputo del plazo. . . . .	230
Caso práctico   Imputación en IRPF del traspaso de negocio con cartera de clientes . . . . .	231
Caso práctico   Ganancia patrimonial derivada de aportaciones a una cooperativa . . . . .	232
Caso práctico   Tributación en IRPF del exceso de adjudicación en la liquidación del régimen de gananciales . . . . .	234
Caso práctico   Tributación en el IRPF de las ganancias y pérdidas por la realización de apuestas y juegos «online» . . . . .	236
Caso práctico   Tributación en IRPF de la ayuda de 200 euros a personas con bajos ingresos y posibilidad de reintegro en relación con la renta de 2023 . . .	238

## F)

### INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS

Caso práctico   Compensación de saldos negativos de rendimientos del capital mobiliario pendientes de ejercicios anteriores en el IRPF . . . . .	241
--	-----

**BASE LIQUIDABLE****A)  
REDUCCIONES POR ATENCIÓN A SITUACIONES  
DE DEPENDENCIA Y ENVEJECIMIENTO**

Caso práctico   Tributación en IRPF de las aportaciones a un plan de pensiones .....	245
Caso práctico   Reducción IRPF por aportaciones a plan de pensiones cónyuge. ....	248

**B)  
REDUCCIÓN POR PENSIONES COMPENSATORIAS**

Caso práctico   IRPF, pensión compensatoria sustituida por la entrega de un inmueble .....	251
Caso práctico   ¿Cabe la reducción por pensiones compensatorias en IRPF si la pensión se ha fijado en convenio regulador ante notario? .....	252
Caso práctico   Cálculo de la cuota íntegra del IRPF aplicando las especialidades por anualidades por alimentos a favor de los hijos .....	253

**MÍNIMOS PERSONALES Y FAMILIARES**

Caso práctico   IRPF. Mínimo por descendiente aplicación exclusiva de uno de los progenitores .....	259
Caso práctico   IRPF. Mínimo por descendientes y custodia compartida .....	259
Caso práctico   Tratamiento en IRPF de la pensión de alimentos a hijo dependiente y mayor de edad. ....	261

**CÁLCULO DEL IMPUESTO**

Caso práctico   Determinación de la base de la deducción en IRPF por inversión en empresas de nueva o reciente creación. ....	269
Caso práctico   Porcentaje de participación en el capital social para deducción en IRPF por inversiones en empresas de nueva o reciente creación .....	270
Caso práctico   Regularización por incumplimiento plazo permanencia deducción por inversión empresas nueva o reciente creación .....	271
Caso práctico   Deducción IRPF cuotas y aportaciones a partidos políticos. . .	273
Caso práctico   ¿Los socios de una asociación declarada de utilidad pública pueden deducirse en el IRPF las cuotas abonadas? .....	274
Caso práctico   Deducción por residencia habitual y efectiva en isla La Palma períodos impositivos 2022 y 2023 .....	276

**DEDUCCIONES ESTATALES**

Caso práctico   IRPF, deducción por reinversión en vivienda habitual sin haberla aplicado en los ejercicios anteriores al 2013 . . . . .	281
Caso práctico   IRPF, deducción por reinversión en vivienda habitual después del fallecimiento del cónyuge . . . . .	282
Caso práctico   IRPF. Deducción por inversión en vivienda habitual en caso de divorcio. . . . .	283
Caso práctico   Deducción por inversión en vivienda habitual IRPF cancelación y nueva contratación de préstamo . . . . .	284
Caso práctico   Deducción IRPF adquisición de vivienda dedicada al alquiler y posteriormente constituida en residencia habitual . . . . .	287
Caso práctico   IRPF, ¿se puede continuar aplicando deducción por alquiler IRPF si se modifican condiciones del contrato? . . . . .	289
Caso práctico   Importe y base de la deducción IRPF por adquisición vehículo eléctrico «enchufable» nuevo . . . . .	291

**DEDUCCIONES EN LA CUOTA**

**A)**

**DEDUCCIÓN POR MATERNIDAD**

Caso práctico   IRPF, deducción por maternidad y no derecho a mínimo por descendientes . . . . .	297
Caso práctico   Deducción IRPF por maternidad en 2023 si en 2022 se tuvo derecho a ella y al complemento de ayuda para la infancia. . . . .	300
Caso práctico   Incremento por gastos de custodia en guarderías, deducción por maternidad IRPF . . . . .	302

**B)**

**DEDUCCIÓN POR FAMILIA NUMEROSA O PERSONAS CON DISCAPACIDAD A CARGO**

Caso práctico   Aplicación deducción familia numerosa en IRPF cuando uno de los cónyuges no trabaja ni percibe prestación . . . . .	303
Caso práctico   Deducción en IRPF, cónyuge con discapacidad a cargo. . . . .	304
Caso práctico   Cálculo límite de renta para aplicar deducción por cónyuge con discapacidad a cargo IRPF. . . . .	305
Caso práctico   Deducción IRPF por cónyuge con discapacidad a cargo, posibilidad de aplicación por ambos cónyuges . . . . .	306

**C)**

**DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL**

Caso práctico   Deducción por doble imposición internacional en IRPF . . . . .	309
--	-----



## REGÍMENES ESPECIALES

### A)

#### IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS

Caso práctico   Imputación de renta inmobiliaria en el IRPF por vivienda ocupada ilegalmente. . . . .	313
Caso práctico   imputación de rentas inmobiliarias en IRPF por inmueble ruinoso . . . . .	315

### B)

#### RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS

Caso práctico   Tributación en IRPF del alquiler por comunidad de propietarios de la azotea del edificio para instalación de antena de telefonía . . . . .	317
Caso práctico   Tributación en IRPF en caso de explotación de un huerto solar por medio de una comunidad de bienes . . . . .	322
Caso práctico   IRPF. Ayuda a comunidad de propietarios para instalación de ascensor . . . . .	325
Caso práctico   Reducción en IRPF en los ingresos por arrendamiento por comunidad de bienes . . . . .	326

### C)

#### OTROS

Caso práctico   Tributación IRPF reembolso fondos de inversión con reinversión. . . . .	329
Caso práctico   Tributación a efectos del IRPF de la devolución de la cláusula suelo . . . . .	331
Caso práctico   Tributación de premio de lotería de la ONCE en IRPF. . . . .	333

## GESTIÓN DEL IMPUESTO

### A)

#### DECLARACIONES

Caso práctico   ¿En qué comunidad autónoma debo declarar el IRPF? . . . . .	339
Caso práctico   Presentación de declaración extemporánea de la renta a devolver por un no obligado a declarar y posibilidad de sanción . . . . .	342
Caso práctico   Obligación de declarar IRPF percibiendo pensión de jubilación y prestación de un plan de pensiones . . . . .	344
Caso práctico   Obligación de declarar en IRPF en caso de sucesión de empresas (número de pagadores) . . . . .	347
Caso práctico   Rectificar declaración de IRPF presentada por cambio en la modalidad de tributación . . . . .	349

## SUMARIO

Caso práctico   Rendimientos de actividad económica obtenidos en el extranjero y su imputación en el IRPF . . . . .	351
Caso práctico   Obligación de declarar autónomo (IRPF) . . . . .	352
Caso práctico   Obligación de presentar declaración IRPF con dos pagadores y pérdidas patrimoniales . . . . .	353
Caso práctico   ¿Existen dos pagadores a efectos de la obligación de declarar por IRPF en el paso de ETT a empresa? . . . . .	355
Caso práctico   Obligación de tributar en IRPF si se perciben rendimientos de capital mobiliario . . . . .	357
Caso práctico   Obligación de declarar en IRPF si se realizan aportaciones a plan de pensiones . . . . .	358
Caso práctico   IRPF: ¿hay obligación de declarar por tener un fondo de inversión? . . . . .	359
Caso práctico   Obligaciones de los sucesores en el IRPF por un contribuyente fallecido . . . . .	360
Caso práctico   Tributación conjunta en IRPF con hijos . . . . .	364
Caso práctico   ¿Puede un matrimonio presentar declaración conjunta de IRPF teniendo diferentes domicilios? . . . . .	366
Caso práctico   Posibilidad de renunciar a la devolución en favor del cónyuge en la declaración de la renta . . . . .	367
Caso práctico   ¿Debo incluir los «bizum» en la declaración del IRPF? . . . . .	369

### B)

#### RETENCIONES Y PAGO A CUENTA

Caso práctico   Lugar de ingreso de las retenciones de IRPF de un trabajador navarro que trabaja en otra comunidad autónoma . . . . .	371
Caso práctico   ¿Debe practicarse retención a cuenta del IRPF en la factura del <i>coworking</i> o centro de negocios? . . . . .	373
Caso práctico   Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF por parte de un profesional. . . . .	374
Caso práctico   ¿Opera el tipo de retención IRPF mínimo del 2 % para los trabajadores fijos-discontinuos? . . . . .	375