



**GESEM**  
**GABINETE ESTUDIOS Y SERVICIOS EMPRESARIALES S.L.**

Avda. Diagonal, 343, 4º A  
08037 . BARCELONA  
☎ 93.459.36.00 \*  
Fax 93.207.06.86  
www.gabinetegesem.com



**En la Renta 2013 los nuevos empresarios  
podrán reducir el rendimiento neto**



**El TEAC unifica los plazos para rectificar  
facturas emitidas a empresas en concurso**

**Abril 2014**

I.	ÚLTIMAS NORMAS PUBLICADAS .....	3
A)	Normativa Estatal.....	3
B)	Normativa Autonómica .....	6
C)	Normativa Foral del País Vasco.....	8
D)	Normativa Foral Navarra.....	19
II.	ANÁLISIS NORMATIVO.....	20
A)	Declaración de Renta y Patrimonio 2013. XXV EDICIÓN.....	20
III.	DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA. NOVEDADES ...	81
IV.	NOTICIAS DE PRENSA.....	85
V.	CALENDARIO DEL CONTRIBUYENTE .....	87

## **I. ÚLTIMAS NORMAS PUBLICADAS**

### **A) Normativa Estatal**

#### **Real Decreto 960/2013, de 5 de diciembre**

Por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio; el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo; el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio; el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y el Reglamento General de Recaudación, aprobado por el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio.

---

#### **B.O.E 6 de diciembre de 2013**

#### **Orden HAP/2308/2013, de 5 de diciembre**

Por la que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014.

---

#### **B.O.E 11 de diciembre de 2013**

#### **Orden HAP/2367/2013, de 11 de diciembre**

Se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

---

#### **B.O.E 18 de diciembre de 2013**

#### **Orden HAP/2368/2013, de 13 de diciembre**

Se aprueba el modelo 270, "Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas" y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación.

---

#### **B.O.E 18 de diciembre de 2013**

#### **Orden HAP/2369/2013, de 13 de diciembre**

Se modifica la Orden de 15 de diciembre de 1999, por la que se aprueba el modelo 187, en pesetas y en euros, de declaración informativa de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva y del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones o participaciones; y la Orden HAC/171/2004, de 30 de enero, por la que se aprueba el modelo 184 de declaración informativa anual a presentar por las entidades en régimen de atribución de rentas, y se modifican, asimismo, otras normas tributarias.

---

#### **B.O.E 18 de diciembre de 2013**

**Orden HAP/2403/2013, de 18 de diciembre**

Sobre delegación de la gestión censal del Impuesto sobre Actividades Económicas.

---

**B.O.E 23 de diciembre de 2013**

**Orden HAP/2404/2013, de 18 de diciembre**

Sobre delegación de la inspección del Impuesto sobre Actividades Económicas.

---

**B.O.E 23 de diciembre de 2013**

**Ley 22/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado**

Se aprueba la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2014.

---

**B.O.E 26 de diciembre de 2013**

**Ley 25/2013, de 27 de diciembre**

De impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

---

**B.O.E 30 de diciembre de 2013**

**Resolución de 17 de diciembre de 2013, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**

Por la que se modifica la de 24 de marzo de 1992, sobre organización y atribución de funciones a la inspección de los tributos en el ámbito de la competencia del Departamento de Inspección Financiera y Tributaria.

---

**B.O.E 30 de diciembre de 2013**

**Real Decreto 1041/2013, de 27 de diciembre**

Por el que se modifica el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, y se introducen otras disposiciones en relación con los Impuestos Especiales de fabricación y el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

---

**B.O.E 30 de diciembre de 2013**

**Real Decreto 1042/2013, de 27 de diciembre**

Por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, y por el que se modifican el Reglamento del Procedimiento para el ejercicio de la potestad sancionadora, aprobado por el Real Decreto 1398/1993, de 4 de agosto, el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, y el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

---

**B.O.E 30 de diciembre de 2013**

**Resolución de 17 de diciembre de 2013, del Departamento de Gestión Tributaria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**

Por la que se modifica la de 3 de enero de 2011, por la que se aprueba el modelo 145, de comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador o de la variación de los datos previamente comunicados.

---

#### **B.O.E 3 de enero de 2014**

##### **Instrumento de Ratificación del Convenio entre el Reino de España y la República Argentina**

Para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, hecho en Buenos Aires el 11 de marzo de 2013.

---

#### **B.O.E 14 de enero de 2014**

##### **Real Decreto-ley 1/2014, de 24 de enero**

De reforma en materia de infraestructuras y transporte, y otras medidas económicas.

---

#### **B.O.E 25 de enero de 2014**

##### **Resolución de 28 de enero de 2014, del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**

Por la que se aprueba el modelo de tarjeta de inscripción en el registro territorial del Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero.

---

#### **B.O.E 5 de febrero de 2014**

##### **Real Decreto-ley 2/2014, de 21 de febrero**

Por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados en los dos primeros meses de 2014 por las tormentas de viento y mar en la fachada atlántica y la costa cantábrica.

---

#### **B.O.E 22 de febrero de 2014**

##### **Real Decreto-ley 4/2014, de 7 de marzo**

Por el que se adoptan medidas urgentes en materia de refinanciación y reestructuración de deuda empresarial.

---

#### **B.O.E 8 de marzo de 2014**

##### **Resolución de 7 de marzo de 2014, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**

Por la que se modifica la de 21 de septiembre de 2004, por la que se establece la estructura y organización territorial de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

---

#### **B.O.E 8 de marzo de 2014**

##### **Orden HAP/455/2014, de 20 de marzo**

Por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, ejercicio 2013, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación

de los mismos, se establecen los procedimientos de obtención o puesta a disposición, modificación y confirmación del borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación de ambos por medios telemáticos o telefónicos.

---

**B.O.E 24 de marzo de 2014**

**Resolución de 13 de marzo de 2014, del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**

Por la que se aprueban los formularios a los que se refieren los artículos 11 y 12 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

---

**B.O.E 25 de marzo de 2014**

**Resolución de 10 de marzo de 2014, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**

Por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2014.

---

**B.O.E 31 de marzo de 2014**

## **B) Normativa Autonómica**

**Ley 7/2013, de 23 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2014**

Se aprueba la Ley de Presupuestos para 2014.

---

**B.O.E 21 de enero de 2014**

**Ley 2/2014, de 23 de enero, de Medidas Fiscales y Administrativas de la Comunidad Autónoma de Aragón**

Se aprueba la ley de Medidas Fiscales y Administrativas para 2014.

---

**B.O.E 12 de febrero de 2014**

**Ley 5/2013, de 26 de diciembre, de modificación de la Ley 9/2003, de 3 de abril, de Medidas Tributarias y de Financiación de las Haciendas Territoriales Canarias y suspensión de la vigencia del artículo 41 de la Ley 4/2012, de 25 de junio, de Medidas Administrativas y Fiscales**

Se aprueba la Ley de Medidas Tributarias y de Financiación de las Haciendas Territoriales Canarias para 2014.

---

**B.O.E 7 de febrero de 2014**

**Ley 10/2013, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas**

Se aprueba la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para 2014.

---

**B.O.E 18 de enero de 2014**

**Ley 11/2013, de 23 de diciembre, de Medidas Tributarias y de Reestructuración del Sector Público Autonómico**

Se aprueba la Ley de Medidas Tributarias y de Reestructuración de Sector Público para 2014.

---

**B.O.E 28 de enero de 2014**

**Ley 8/2013, de 21 de noviembre, de Medidas Tributarias de Castilla-La Mancha**

Se aprueba la Ley de Medidas Tributarias de Castilla-La Mancha para 2014.

---

**B.O.E 28 de enero de 2014**

**Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público**

Se aprueba la Ley de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público para 2014.

---

**B.O.E 21 de marzo de 2014**

**Ley 6/2013, de 13 de diciembre, de medidas tributarias de impulso a la actividad económica en Extremadura**

Se aprueba la Ley de medidas tributarias de impulso a la actividad económica para 2014.

---

**B.O.E 14 de enero de 2014**

**Ley 9/2013, de 19 de diciembre, del emprendimiento y de la competitividad económica de Galicia**

Se aprueba la Ley del emprendimiento y de la competitividad económica.

---

**B.O.E 29 de enero de 2014**

**Ley 6/2013, de 23 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas**

Se aprueba la ley de Medidas Fiscales y Administrativas para 2014.

---

**B.O.E 26 de marzo de 2014**

**Ley 14/2013, de 26 de diciembre, de medidas tributarias, administrativas y de función pública**

Se aprueba la Ley de medidas tributarias, administrativas y de función pública para 2014.

---

**Ley 13/2013, de 23 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas**

Se aprueba la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para 2014.

---

**B.O.E 15 de enero de 2014**

**Ley 5/2013, de 23 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat**

Se aprueba la Ley de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera para 2014.

---

**B.O.E 31 de enero de 2014**

**C) Normativa Foral del País Vasco**

• **Normativa Foral de Álava**

**Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre**

Del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

---

**B.O.T.H.A. de 9 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 35/2013, de 27 de noviembre**

Se modifica la Disposición Adicional Tercera de la Norma Foral 42/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

---

**B.O.T.H.A. de 9 de diciembre de 2013**

**Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 5/2013, del Consejo de Diputados de 3 de diciembre**

Se adapta a la normativa tributaria alavesa el nuevo Régimen especial del criterio de caja introducido en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.T.H.A. de 11 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 32/2013, de 27 de noviembre**

Se modifica la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y de la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

---

**B.O.T.H.A. de 16 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 765/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 11 de diciembre**

Se aprueban los Modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.T.H.A. de 20 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 37/2013, de 13 de diciembre**

Del Impuesto sobre Sociedades.

---

**B.O.T.H.A. de 27 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 46/2013, del Consejo de Diputados de 17 de diciembre**

Se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades a las transmisiones que se efectúen en el ejercicio 2014.



---

**B.O.T.H.A. de 27 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 47/2013, del Consejo de Diputados de 17 de diciembre**

Se regula para el año 2014 el régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.T.H.A. de 27 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 48/2013, del Consejo de Diputados de 24 de diciembre**

Se aplica la modalidad simplificada del método de estimación directa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

---

**B.O.T.H.A. de 3 de enero de 2014**

**Decreto Foral 49/2013, del Consejo de Diputados de 24 de diciembre**

Se modifica el Decreto Foral 76/2007, de 11 de diciembre, que aprobó el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

---

**B.O.T.H.A. de 3 de enero de 2014**

**Orden Foral 828/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 20 de diciembre**

Se aprueba el modelo 194 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador.

---

**B.O.T.H.A. de 3 de enero de 2014**

**Orden Foral 847/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 30 de diciembre**

Aprobación del Modelo 136, òImpuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Gravamen Especial sobre los Premios de determinadas Loterías y Apuestas. Autoliquidación.

---

**B.O.T.H.A. de 8 de enero de 2014**

**Orden Foral 848/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 30 de diciembre**

Se modifican las Ordenes Forales 41/2000, 59/2006 y 651/2007, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, por las que se aprueban los modelos 187, 184 y 190, respectivamente.

---

**B.O.T.H.A. de 15 de enero de 2014**

**Decreto Foral 1/2014, del Consejo de Diputados de 21 de enero**

Se modifica el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril.

---

**B.O.T.H.A. de 5 de febrero de 2014**

**Decreto Foral 3/2014, del Consejo de Diputados de 28 de enero**

Se aprueban los precios medios de venta de vehículos automóviles y embarcaciones a efectos de los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte.

---

**B.O.T.H.A. de 5 de febrero de 2014**

**Orden Foral 51/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 29 de enero**

Se modifica la Orden Foral 84/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 16 de febrero, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registro.

---

**B.O.T.H.A. de 7 de febrero de 2014**

**Orden Foral 62/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 29 de enero**

Se aprueban los nuevos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303 Autoliquidación y 322 Grupo de entidades. Modelo Individual y modificación de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet.

---

**B.O.T.H.A. de 7 de febrero de 2014**

**Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/2014, del Consejo de Diputados de 4 de febrero**

Se adaptan a la normativa tributaria alavesa diversas modificaciones introducidas en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, el Impuesto sobre el Valor Añadido y los Impuestos Especiales.

---

**B.O.T.H.A. de 19 de febrero de 2014**

**Orden Foral 98/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 17 de febrero**

Se aprueba el Modelo 720, Declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero, y su presentación telemática.

---

**B.O.T.H.A. de 26 de febrero de 2014**

**Orden Foral 104/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 17 de febrero**

Se aprueban los nuevos modelos 110, 111, 115-A, 117, 123, 124, 126 y 128 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (Establecimientos permanentes) y del nuevo modelo 310 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.T.H.A. de 26 de febrero de 2014**

**Orden Foral 126/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 26 de febrero.**

Se modifica la Orden Foral 547/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 7 de octubre, por la que se aprueban los modelos 650, 651, 652, 653, 654 y 655 de autoliquidación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y se determinan la forma y el lugar de presentación de los mismos.

---

**B.O.T.H.A. de 7 de marzo de 2014**

**Norma Foral 4/2014, de 26 de febrero.**

Se ratifica el Acuerdo Primero de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 16 de enero de 2014.

---

**B.O.T.H.A. de 10 de marzo de 2014**

**Norma Foral 7/2014, de 26 de febrero.**

Se modifica la Norma Foral 46/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

---

**B.O.T.H.A. de 10 de marzo de 2014**

**Orden Foral 195/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 18 de marzo.**

Se aprueban las normas y modelos para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio correspondientes al ejercicio 2013.

---

**B.O.T.H.A. de 26 de marzo de 2014**

**Resolución 659/2014, del Director de Hacienda de 25 de marzo.**

Se hacen públicos los criterios generales que informan el Plan de Lucha contra el Fraude en el Territorio Histórico de Álava para el año 2014.

---

**B.O.T.H.A. de 31 de marzo de 2014**

- **Normativa Foral de Bizkaia**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 147/2013, de 25 de noviembre**

Se modifican el Reglamento de inspección tributaria y el Reglamento sancionador tributario del Territorio Histórico de Bizkaia.

---

**B.O.B. de 2 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 10/2013, de 5 de diciembre**

Se modifica el texto refundido de la Norma Foral 2/1989, de 15 de febrero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto Sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

---

**B.O.B. de 13 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre**

Del Impuesto sobre Sociedades.

---

**B.O.B. de 13 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre**

Del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

---

**B.O.B. de 13 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre**

Del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

---

**B.O.B. de 13 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral Normativo 5/2013, de 3 de diciembre**

Se aprueba el texto refundido de la Norma Foral 5/2006, de 29 de diciembre, General Presupuestaria.

---

**B.O.B. de 13 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 163/2013, de 3 de diciembre**

Se aprueban las Normas Técnicas para la valoración a efectos fiscales de los bienes inmuebles de naturaleza urbana.

---

**B.O.B. de 13 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral Normativo 6/2013, de 10 de diciembre**

Se modifica la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.B. de 17 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 175/2013, de 10 de diciembre**

Se modifican los porcentajes de retención aplicables a los rendimientos del trabajo.

---

**B.O.B. de 17 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 176/2013, de 10 de diciembre**

Se declaran prioritarias determinadas actividades para el ejercicio 2014.

---

**B.O.B. de 17 de diciembre de 2013**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 2537/2013, de 10 de diciembre**

Se aprueban las normas de cumplimentación del documento administrativo electrónico interno y el modelo 525 «Documento de acompañamiento de emergencia interno», relativos al amparo de la circulación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación.

---

**B.O.B. de 17 de diciembre de 2013**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 2539/2013, de 10 de diciembre**

Se modifican los modelos informativos 190 y 194.

---

**B.O.B. de 17 de diciembre de 2013**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 2540/2013, de 10 de diciembre**

Se aprueban los índices y módulos del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido para el año 2014.

---

**B.O.B. de 17 de diciembre de 2013**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 2558/2013, de 12 de diciembre**

Se aprueba el modelo 596, declaración resumen anual de operaciones realizadas del Impuesto Especial sobre el Carbón.

---

**B.O.B. de 18 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 192/2013, de 17 de diciembre**

Se modifican el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

---

**B.O.B. de 24 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 14/2013, de 20 de diciembre**

Se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2014.

---

**B.O.B. de 27 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 2635/2013, de 19 de diciembre**

Se modifica el modelo 187 de Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las Instituciones de Inversión Colectiva.

---

**B.O.B. de 27 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 202/2013, de 23 de diciembre**

Se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en materia de pagos a cuenta.

---

**B.O.B. de 30 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 2621/2013, de 18 de diciembre**

Se aprueban el modelo 036, de declaración censal de alta, modificación y baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores, y el modelo 037, de declaración censal de modificación que han de presentar los empresarios, empresarias y profesionales (personas físicas).

---

**B.O.B. de 30 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 203/2013, de 23 de diciembre**

Se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

---

**B.O.B. de 31 de diciembre de 2013**

**Orden Foral del Diputado de Hacienda y Finanzas 2638/2013, de 19 de diciembre**

Se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

---

**B.O.B. de 31 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral Normativo 7/2013, de 23 de diciembre**

Se regula el régimen fiscal de las fundaciones bancarias.

---

**B.O.B. de 9 de enero de 2014**

**Orden Foral 83/2014, de 13 de enero**

Se aprueba el modelo 184 de declaración informativa anual a presentar por las entidades en régimen de atribución de rentas.

---

**B.O.B. de 23 de enero de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 136/2014, de 20 de enero**

Se aprueba el modelo 303 de autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido y su presentación telemática.

---

**B.O.B. de 28 de enero de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 137/2014, de 20 de enero**

Se modifican los modelos informativos 340 y 349.

---

**B.O.B. de 28 de enero de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 138/2014, de 20 de enero**

Se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, correspondiente al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido, y su presentación telemática.

---

**B.O.B. de 28 de enero de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 162/2014, de 22 de enero**

Se modifica el Modelo 560 Impuesto sobre la Electricidad aprobado por la Orden Foral 664/2011, de 15 de marzo, por la que se aprueban determinados modelos y se actualizan diversas normas de gestión con relación a los Impuestos Especiales de Fabricación.

---

**B.O.B. de 30 de enero de 2014**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 2/2014, de 28 de enero**

Se establecen reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa para las actividades económicas del sector primario.

---

**B.O.B. de 3 de febrero de 2014**

**Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 4/2014, de 4 de febrero**

Se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades en materia de pagos a cuenta.

---

**B.O.B. de 10 de febrero de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 500/2014, de 28 de febrero.**

Se aprueban los modelos de actas de inspección tributaria.

---

**B.O.B. de 7 de marzo de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 635/2014, de 17 de marzo.**

Se aprueban el modelo 100 de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el modelo 714 de autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio, correspondientes al período impositivo 2013.

---

**B.O.B. de 21 de marzo de 2014**

**Decreto Foral Normativo 1/2014, de 18 de marzo.**

Se modifica la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.B. de 24 de marzo de 2014**

**Orden Foral del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas 636/2014, de 17 de marzo.**

Se aprueba el modelo 130 correspondiente al pago fraccionado del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

---

**B.O.B. de 24 de marzo de 2014**

- **Normativa Foral de Gipuzkoa**

**Orden Foral 1014/2013, de 27 de noviembre**

Se modifica el anexo 1 de la Orden Foral 856/2012, de 14 de setiembre, por la que se aprueba el nuevo modelo 036 de declaración censal que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios.

---

**B.O.G. de 3 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre**

Se aprueba el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

---

**B.O.G. de 19 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 1094/2013, de 19 de diciembre**

Se aprueba el modelo 720, declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero, así como sus formas de presentación y diseños lógicos, y se modifica el modelo 190.

---

**B.O.G. de 20 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 1084/2013, de 18 de diciembre**

Se aprueba el modelo 20R, de comunicación de la opción para la aplicación del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, regulado en el Impuesto sobre Sociedades.

---

**B.O.G. de 23 de diciembre de 2013**

**Norma Foral 9/2013, de 23 de diciembre**

Se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2014.

---

**B.O.G. de 26 de diciembre de 2013**

**Decreto Foral 52/2013, de 26 de diciembre**

Se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en el ejercicio 2014 para la determinación de las ganancias y pérdidas patrimoniales en el citado Impuesto.

---

**B.O.G. de 31 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 1117/2013, de 27 de diciembre**

Se modifican los modelos 300, 320, 330 y 370 del Impuesto sobre el Valor Añadido.



---

**B.O.G. de 31 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 1118/2013, de 27 de diciembre**

Se modifica el modelo 322 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.G. de 31 de diciembre de 2013**

**Orden Foral 3/2014, de 9 de enero**

Se amplía el plazo de opción por la aplicación del régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido para el ejercicio 2014.

---

**B.O.G. de 16 de enero de 2014**

**Norma Foral 1/2014, de 17 de enero**

Se modifica la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

---

**B.O.G. de 21 de enero de 2014**

**Norma Foral 2/2014, de 17 de enero**

Del Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

---

**B.O.G. de 22 de enero de 2014**

**Norma Foral 3/2014, de 17 de enero**

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

---

**B.O.G. de 22 de enero de 2014**

**Orden Foral 12/2014, de 16 de enero**

Se aprueba el modelo 184 de declaración informativa anual a presentar por las entidades en régimen de atribución de rentas, así como sus formas de presentación y diseños lógicos.

---

**B.O.G. de 23 de enero de 2014**

**Orden Foral 1/2014, de 9 de enero**

Se aprueban los precios medios de venta de vehículos y embarcaciones aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte e Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

---

**B.O.G. de 27 de enero de 2014**

**Orden Foral 19/2014, de 22 de enero**

Se modifican los diseños físicos y lógicos a los que debe ajustarse la información contenida en el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registros.

---

**B.O.G. de 28 de enero de 2014**

**Orden Foral 20/2014, de 22 de enero**

Se modifica el modelo 595 de declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre el Carbón.

---

**B.O.G. de 28 de enero de 2014**

**Orden Foral 21/2014, de 22 de enero**

Se modifican las Ordenes Forales 113/2009, de 16 de febrero, y 796/2013, de 25 de setiembre, de los Impuestos Especiales.

---

**B.O.G. de 28 de enero de 2014**

**Decreto Foral 2/2014, de 4 de febrero**

Se modifica el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

---

**B.O.G. de 11 de febrero de 2014**

**Orden Foral 84/2014, de 5 de febrero**

Se modifica la Orden Foral 1034/2010, de 3 de diciembre, por la que se regula el Censo de Representación Voluntaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

---

**B.O.G. de 13 de febrero de 2014**

**Orden Foral 148/2014, de 24 de febrero.**

Se aprueba el modelo de convenio de colaboración en materia de cesión recíproca de información, a suscribir entre el Departamento de Hacienda y Finanzas y los Ayuntamientos del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

---

**B.O.G. de 3 de marzo de 2014**

**Decreto Foral 6/2014, de 4 de marzo.**

Se modifica para 2014 el tipo general de retención e ingreso a cuenta en el Impuesto sobre Sociedades.

---

**B.O.G. de 12 de marzo de 2014**

**Orden Foral 201/2014, de 18 de marzo.**

Se aprueban los modelos de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas correspondientes al período impositivo 2013, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso.

---

**B.O.G. de 25 de marzo de 2014**

**Orden Foral 223/2014, de 21 de marzo.**

Se amplía el plazo de presentación del modelo 720 durante 2014.

---

**B.O.G. de 27 de marzo de 2014**

## **D) Normativa Foral Navarra**

### **Decreto Foral Legislativo 1/2014, de 12 de febrero, de Armonización Tributaria**

Se modifica la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

---

**B.O.E. de 14 de marzo de 2014**

### **Decreto Foral Legislativo 2/2014, de 12 de febrero, de Armonización Tributaria**

Se modifica la Ley Foral 20/1992, de 30 de diciembre, de Impuestos Especiales.

---

**B.O.E. de 14 de marzo de 2014**

## II. ANÁLISIS NORMATIVO

### A) Declaración de Renta y Patrimonio 2013. XXV EDICIÓN

#### 0. Introducción y recomendaciones

Es esta la XXV edición de este trabajo que realiza el REAF-REGAF, órgano especializado en asesoría fiscal del Consejo General de Economistas, coincidiendo con la campaña de Renta y Patrimonio. Este documento no es un manual sobre el Impuesto, lo cual sería una osadía existiendo ya tantos y tan buenos. Con él solo pretendemos llamar la atención, en plena campaña de declaración, sobre cuestiones que, desde nuestro punto de vista, muchos contribuyentes han de tener en cuenta en la práctica cuando se enfrentan a esta obligación ciudadana anual.

Como siempre, el documento contiene un apartado de referencias numéricas sobre recaudación, número de declaraciones presentadas, coste de los beneficios fiscales y la comparativa de nuestros tipos con los de otros países, todo ello para enmarcar y poder ver con cierta perspectiva el análisis normativo que contiene el resto del trabajo.

Asimismo se incluyen apartados para las novedades en Renta de 2013, ejercicio que ahora vamos a declarar, y de 2014, que es el año en curso, para ayudarnos a calcular el coste en este Impuesto de nuestra decisiones económicas.

A modo de guía, dedicamos un apartado a resaltar diferentes aspectos del tributo relativos a exenciones, imputación de rentas, los referentes a las distintas fuentes de renta, reducciones o deducciones que nos llaman la atención. Naturalmente, no nos olvidamos de la normativa autonómica para este ejercicio y de sus novedades en 2014.

En cuanto al Impuesto sobre el Patrimonio, también se recogen aspectos que hemos considerado fundamentales de la normativa estatal y del desarrollo que las Comunidades Autónomas han hecho de su capacidad normativa.

Completamos esta guía con todo lo concerniente a la obtención de datos y borradores, plazos y formas de pago, tanto del IRPF como del Impuesto sobre el Patrimonio.

Seguidamente haremos quince recomendaciones de carácter general:

- ✓ Antes de hacer la declaración debemos recopilar todos los documentos que necesitaremos y, para empezar, obtener los datos fiscales que nos proporciona la AEAT.
- ✓ Si podemos utilizar el borrador para declarar es conveniente aprovecharlo, nos puede ser muy útil pero, antes de confirmarlo debemos revisar concienzudamente y, en su caso, modificarlo.
- ✓ Es importante tener a mano las declaraciones de ejercicios anteriores, a través de ellas podemos recordar algún aspecto de esta que vamos a confeccionar y, en especial, los importes que tengamos pendientes de integrar o compensar en ella.
- ✓ No nos podemos olvidar de incluir también las rentas no obtenidas en España, prestando atención a los rendimientos de bienes y derechos situados en el extranjero y, en su caso, tener en cuenta su valoración en el Impuesto sobre el Patrimonio. Recordamos que es posible que parte

de estos bienes y derechos situados fuera de nuestro país se hayan tenido que declarar en el modelo 720 que se presentó en 2013, hasta el 30 de abril, y en 2014 hasta el pasado 31 de marzo.

- ✓ Tenemos que chequear si hemos realizado operaciones vinculadas en el ejercicio, lo que puede suceder si somos socios o administradores de sociedades o si somos cónyuges o parientes de socios o administradores. Hemos de tener buen cuidado de valorar las operaciones realizadas con las sociedades a las que estemos vinculadas a valor de mercado.
- ✓ Tengamos cuidado con los criterios de imputación, que son diferentes según las fuentes de renta de las que proceden: trabajo y capital se imputan según su exigibilidad, las actividades económicas conforme a las normas del Impuesto sobre Sociedades y las ganancias patrimoniales cuando tenga lugar la alteración patrimonial, sin perder de vista las reglas especiales para atrasos, para las rentas pendientes de resolución judicial o para operaciones a plazo.
- ✓ En inmuebles alquilados hay que prestar atención a la limitación de la deducibilidad de los gastos financieros y de reparación y conservación, a la amortización del valor de la construcción del propio inmueble y, en su caso, del mobiliario, así como a la imposibilidad de deducir ciertos gastos mientras el inmueble ha permanecido en expectativa de alquiler. Y a este respecto, es nuestro deber advertir de que este tipo de rendimientos ahora están mucho mejor controlados por la AEAT a través de la información de que dispone sobre referencias catastrales y por la que aportan las compañías suministradores de electricidad.
- ✓ En rendimientos del capital mobiliario recomendamos prestar atención a la titularidad de los rendimientos atribuidos a los cónyuges o, en todo caso, cuando la titularidad es compartida.
- ✓ Si realizamos actividades económicas, atención a las novedades más importantes de 2013: reducción del 20% del rendimiento neto si se trata de un nuevo empresario o profesional y deducción en la cuota del 10 ó del 5% de la base liquidable correspondiente a beneficios obtenidos en la actividad, siempre que los hayamos invertido en elementos del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias.
- ✓ Si hemos transmitido la vivienda habitual obteniendo una plusvalía que pensamos exonerar de tributación por reinversión, no debemos olvidar declarar la transmisión y marcar la casilla de la exención.
- ✓ Si estuviéramos obligados a declarar el Impuesto sobre el Patrimonio, debemos prever que dicha declaración solo podrá presentarse por Internet y, en ese caso, también el IRPF solo puede presentarse por vía telemática. Para ello debemos disponer de un certificado electrónico admitido por la AEAT, utilizar el número de referencia que nos haya facilitado, disponer del PIN 24 h, acudir a un colaborador social para que la presente o apoderar a otra persona con certificado.
- ✓ Si tuviéramos cantidades depositadas en una cuenta vivienda por las que hayamos deducido en ejercicios anteriores y en 2013 se ha cumplido el plazo de cuatro años para comprar la vivienda y no hemos hecho la inversión, en esta declaración debemos añadir las deducciones practicadas en años anteriores y los correspondientes intereses de demora.
- ✓ No olvidemos chequear si nos es aplicable alguna deducción regulada por la Comunidad Autónoma en la que residimos.
- ✓ Si después de haber presentado la declaración nos diéramos cuenta de que nos hemos equivocado en nuestra contra, por ejemplo porque no hemos incluido un gasto deducible o no hemos aplicado una deducción estatal o autonómica en la cuota, a la que teníamos derecho, recuperaremos el importe indebidamente satisfecho (o la menor devolución obtenida) mediante la presentación de una solicitud de rectificación de la autoliquidación, identificando esta, explicando el error y aportando los correspondientes justificantes.
- ✓ Si lo que advertimos después de presentar la declaración es que el error que habíamos cometido ha producido un menor ingreso o mayor devolución, tenemos que presentar una declaración

complementaria, que es una declaración correcta que finaliza con un importe a ingresar por la diferencia. La presentación conviene realizarla cuanto antes, porque si lo hacemos antes del 30 de junio no tendremos recargo pero, si es después, el recargo será del 5% de la diferencia a ingresar si se presenta en los tres meses siguientes al 30 de junio, del 10 si se hace antes de seis meses y del 15 si es entre los seis y los 12 meses siguientes. Pasado ese plazo el recargo será del 20% y, además, habrá que pagar intereses de demora a partir del 1 de julio de 2015.

## 2. El Impuesto en números

Cuadro Nº 1

<b>Recaudación total Estado (millones de euros)</b>								
	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>12 - 13</b>
<b>Impuesto sobre la Renta</b>	72.614	71.341	63.857	66.977	69.803	70.619	69.951	-0,9%
<b>Impuesto sobre Sociedades</b>	44.823	27.301	20.188	16.198	16.611	21.435	19.945	-7,0%
<b>IRNR</b>	2.427	2.262	2.342	2.564	2.040	1.708	1.416	-17,1%
<b>Otros</b>	115	107	74	88	118	1.319	1.738	
<b>Total</b>	<b>119.979</b>	<b>101.011</b>	<b>86.461</b>	<b>85.827</b>	<b>88.572</b>	<b>95.081</b>	<b>93.050</b>	<b>-2,1%</b>
<b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b>	55.851	48.021	33.567	49.086	49.302	50.464	51.931	2,9%
<b>Impuestos Especiales</b>	19.786	19.570	19.349	19.806	18.983	18.209	19.073	4,7%
<b>Tráfico exterior</b>	1.720	1.566	1.318	1.522	1.531	1.429	1.311	-8,3%
<b>Impuesto sobre Primas de Seguro</b>	1.491	1.502	1.406	1.435	1.419	1.378	1.325	-3,8%
<b>Otros</b>	13	18	15	44	15	113	85	
<b>Total I. Indirectos</b>	<b>78.861</b>	<b>70.677</b>	<b>55.655</b>	<b>71.893</b>	<b>71.250</b>	<b>71.593</b>	<b>73.725</b>	<b>3,0%</b>
<b>Otros</b>	1.836	1.765	1.907	1.816	1.938	1.892	2.072	9,5%
<b>Total ingresos tributarios</b>	<b>200.676</b>	<b>173.453</b>	<b>144.023</b>	<b>159.536</b>	<b>161.760</b>	<b>168.566</b>	<b>168.847</b>	<b>0,2%</b>

Fuente: AEAT

**Cuadro N° 2. Ejercicio 2011**

<b>Tramos de Rend. e Imputac.</b>	<b>N° de liquidaciones</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>(miles de euros)</b>			<b>Acumulado</b>
<b>Negativo y Cero</b>	223.729	1,15	1,15
<b>Hasta 1,5</b>	1.128.629	5,8	6,95
<b>1,5 - 6</b>	2.654.128	13,63	20,58
<b>6 -12</b>	3.671.467	18,86	39,44
<b>12 -21</b>	5.167.530	26,54	65,98
<b>21 - 30</b>	3.036.833	15,6	81,58
<b>30 - 60</b>	2.899.868	14,9	96,48
<b>60 - 150</b>	611.765	3,14	99,62
<b>150 - 601</b>	68.169	0,35	99,97
<b>Mayor de 601</b>	5.612	0,03	100
<b>Total</b>	19.467.730	100	

Fuente: AEAT

Cuadro N° 3

NÚMERO DE LIQUIDACIONES							
Concepto	2006	2007	2008	2009	2010	2011	% 2011
<b>TOTAL</b>	<b>17.840.783</b>	<b>18.702.875</b>	<b>19.388.981</b>	<b>19.315.353</b>	<b>19.257.120</b>	<b>19.467.730</b>	
Individual	13.036.296	13.989.468	14.722.533	14.755.082	14.781.076	15.134.760	77,74%
Conjunta monoparental						640.217	3,29%
Conjunta casado	4.804.487	4.713.407	4.666.448	4.560.271	4.476.044	3.692.753	18,97%
<b>CON RENDIMIENTOS</b>							
<b>Del trabajo</b>	<b>16.096.644</b>	<b>16.224.932</b>	<b>16.859.055</b>	<b>16.750.585</b>	<b>16.684.817</b>	<b>16.766.473</b>	86,12%
<b>Del capital mobiliario</b>	<b>15.563.135</b>	<b>16.419.780</b>	<b>17.133.577</b>	<b>16.971.059</b>	<b>16.096.402</b>	<b>15.827.995</b>	81,30%
<b>Del capital inmobiliario</b>	<b>1.394.223</b>	<b>1.523.428</b>	<b>1.514.173</b>	<b>1.544.765</b>	<b>6.268.204</b>	<b>6.565.424</b>	33,72%
<b>Rendimientos de actividades económicas</b>	<b>3.098.705</b>	<b>3.133.784</b>	<b>3.101.782</b>	<b>3.013.395</b>	<b>2.983.559</b>	<b>2.987.656</b>	15,35%
<b>CON REDUCCIONES EN LA BASE IMPONIBLE</b>							
Por aportaciones a planes de pensiones	4.303.421	4.411.896	4.374.458	4.278.328	4.187.537	3.892.932	20,00%
<b>CON DEDUCCIONES EN LA CUOTA ÍNTEGRA</b>							
Adquisición o rehabilitación de vivienda habitual	6.486.355	6.634.947	6.637.283	6.285.795	6.081.392	5.802.211	29,80%
Construcción o ampliación de vivienda habitual	330.956	348.209	279.619	218.041	199.785	97.360	0,50%
Cantidades depositadas en cuenta vivienda	230.745	201.417	191.065	157.417	78.507	36.191	0,19%
Adecuación vivienda de personas con minusvalía	5.023	3.507	3.693	4.053	4.499	3.728	0,02%

Fuente: AEAT



**Cuadro N° 4 Beneficios fiscales en miles de euros**

	<b>Presupuestos Generales del Estado</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
10	Sobre la renta	Miles de euros	Miles de euros
100	De las personas físicas	15.513.650,00	16.365.970,00
10000	Reducción por rendimientos del trabajo	6.932.460,00	6.848.620,00
10001	Reducción por prolongación laboral	26.730,00	26.740,00
10002	Reducción por movilidad geográfica	13.570,00	12.630,00
10003	Reducción por aportación a sistemas de previsión social	1.086.920,00	1.112.310,00
10004	Reducción por arrendamientos de viviendas	479.510,00	463.070,00
10005	Reducción por discapacidad trabajadores activos	164.540,00	160.000,00
10006	Reducción aport. patrimonios protegidos de discapacitados	1.930,00	1.630,00
10007	Reducción por tributación conjunta	1.804.720,00	1.824.310,00
10008	Reducción cuotas y aportaciones a partidos políticos	2.770,00	2.690,00
10009	Reducción rendimientos determinadas actividades económicas	1.800,00	1.980,00
10010	Reducción régimen esp. de PYME por mant. o creación empleo	61.900,00	62.040,00
10011	Rendimientos actividades económicas en estimación objetiva	47.650,00	42.750,00
10012	Deducción actividades económicas	6.090,00	8.530,00
10013	Deducción alquiler vivienda habitual	168.380,00	140.830,00
10014	Deducción rendimientos trabajo o actividades económicas	575.510,00	606.000,00
10015	Deducción por maternidad	759.390,00	806.670,00
10016	Deducción por inversión en vivienda habitual	1.785.430,00	1.889.180,00
10017	Deducción por inversión de beneficios	37.630,00	55.460,00
10018	Deducción por rend. de nuevas activ. econ. en estim. directa	4.400,00	
10021	Deducción compensación fiscal rendimiento capital mobiliario	39.960,00	27.940,00
10022	Deducción venta bienes corporales producidos en Canarias	940,00	960
10023	Deducción por reserva de inversiones en Canarias	8.880,00	8.990,00
10024	Deducción por donativos	85.380,00	95.870,00
10025	Deducción por patrimonio histórico	170,00	150

10026	Deducción por rentas en Ceuta y Melilla	60.030,00	70.930,00
10027	Deducción por cuentas ahorro-empresas	320,00	300
10028	Deducción por inver. en empres. de nueva o reciente creación	1.380,00	
10029	Especialidades de las anualidades por alimentos	127.090,00	118.350,00
10030	Exenciones de loterías y apuestas	364.380,00	972.520,00
10031	Exenciones. Pensiones de invalidez	251.030,00	244.860,00
10032	Exenciones. Prestaciones por actos de terrorismo	1.570,00	1.480,00
10033	Exenciones. Ayudas SIDA y Hepatitis C	180,00	210
10034	Exenciones. Indemnizaciones por despido	137.340,00	201.480,00
10035	Exenciones. Prest. fam. hijo a cargo, orfandad, maternidad	117.740,00	126.670,00
10036	Exenciones. Pensiones de la Guerra Civil	1.920,00	2.160,00
10037	Exenciones. Gratificaciones por misiones internacionales	23.800,00	17.350,00
10038	Exenciones. Prestaciones por desempleo de pago único	11.960,00	13.790,00
10039	Exenciones. Ayudas económicas a deportistas	840,00	810
	<b>Presupuestos Generales del Estado</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
10040	Exenciones. Trabajos realizados en el extranjero	7.960,00	7.270,00
10041	Exenciones. Acogim. discapacit., mayores 65 años o menores	430,00	440
10042	Exenciones. Becas públicas	20.940,00	38.210,00
10043	Exenciones. Prestaciones por entierro o sepelio	390,00	390
10044	Exenciones. Determinadas ayudas e indemnizaciones públicas	2.390,00	15.970,00
10045	Exenciones. Premios literarios, artísticos y científicos	1.260,00	1.160,00
10046	Exenciones. Ganancias patrim. Reversión vivienda habitual	258.010,00	303.280,00
10047	Exenciones. Prestac. siste. rev social a favor discapacitado	130,00	250,00
10048	Exenciones. Prestaciones económicas de dependencia	18.240,00	22.030,00
10049	Exenciones. Prest. nacim., adop., acog. o cuidado de hijos	450,00	1.420,00
10050	Operaciones financieras con bonificación	7.210,00	5.290,00

Fuente: Ministerio de Economía y AAPP

**Cuadro N° 5**

**Distribución de la carga impositiva por tramos de base imponible. IRPF 2010**

(\*) CRA-DM-DNA = Cuota resultante de la autoliquidación - Deducción por maternidad - Deducción por nacimiento o adopción. Esta variable se considera la más adecuada para medir la carga impositiva final por el IRPF, dado que las deducciones por maternidad y por nacimiento o adopción se aplican en una fase posterior, en la cuota diferencial, a la obtención de la cuota resultante de la autoliquidación.

Tramos de base imponible (euros)	Declaraciones		Base imponible		Base liquidable		Cuota íntegra		CRA6DM6 DNA(*)	
	%	% acum.	%	% acum.	%	% acum.	%	% acum.	%	% acum.
Menor o igual a 0	0,7	0,7	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
0-1.500	4,8	5,4	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2	0,0	0,0	-0,1	-0,1
1.500-3.000	3,3	8,7	0,3	0,2	0,3	0,1	0,0	0,0	-0,1	-0,1
3.000-4.500	4,6	13,3	0,8	1	0,8	0,9	0,0	0,0	-0,1	-0,2
4.500-6.000	5,0	18,3	1,2	2,3	1,2	2,1	0,0	0,0	-0,1	-0,3
6.000-7.500	4,7	23,1	1,5	3,8	1,4	3,5	0,2	0,2	-0,1	-0,4
7.500-9.000	4,7	27,7	1,8	5,6	1,8	5,2	0,5	0,7	0,0	-0,3
9.000-10.500	4,7	32,4	2,2	7,8	2,1	7,4	0,8	1,5	0,2	-0,1
10.500-12.000	5,5	37,9	3,0	10,8	2,9	10,2	1,3	2,8	0,5	0,4
12.000-13.500	5,6	43,6	3,4	14,2	3,4	13,6	1,8	4,6	0,9	1,3
13.500-15.000	5,3	48,8	3,6	17,8	3,5	17,1	2,1	6,7	1,2	2,5
15.000-16.500	4,7	53,6	3,6	21,4	3,5	20,6	2,3	9,0	1,5	4,0
16.500-18.000	4,3	57,9	3,6	24,9	3,5	24,1	2,4	11,4	1,8	5,8
18.000-19.500	4,1	62,0	3,7	28,6	3,6	27,8	2,7	14,1	2,2	8,0
19.500-21.000	3,7	65,6	3,5	32,2	3,5	31,3	2,8	16,9	2,4	10,3
21.000-22.500	3,2	68,8	3,3	35,5	3,3	34,6	2,8	19,7	2,5	12,8
22.500-24.000	2,9	71,7	3,2	38,7	3,2	37,8	2,8	22,5	2,6	15,4
24.000-25.500	2,6	74,3	3,1	41,8	3,1	41,0	2,9	25,4	2,7	18,1
25.500-27.000	2,4	76,7	3,0	44,8	3,0	44,0	2,9	28,3	2,8	20,8

27.000-28.500	2,2	79,0	3,0	47,8	3,0	47,0	2,9	31,2	2,8	23,6
28.500-30.000	2,0	81,0	2,9	50,7	2,9	49,9	2,9	34,1	2,8	26,5
30.000-33.000	3,6	84,6	5,5	56,1	5,5	55,4	5,7	39,7	5,7	32,2
33.000-36.000	2,8	87,4	4,6	60,7	4,7	60,1	5,0	44,7	5,1	37,3
36.000-39.000	2,2	89,6	4,0	64,7	4,0	64,1	4,5	49,1	4,7	42,1
39.000-42.000	1,7	91,3	3,2	67,9	3,3	67,4	3,8	53,0	4,1	46,1
42.000-45.000	1,3	92,6	2,7	70,6	2,7	70,1	3,2	56,2	3,5	49,7
45.000-48.000	1,0	93,6	2,3	72,9	2,3	72,4	2,8	59,0	3,1	52,7
48.000-51.000	0,8	94,4	2,0	74,8	2,0	74,4	2,5	61,5	2,7	55,5
51.000-54.000	0,7	95,1	1,7	76,5	1,7	76,1	2,2	63,8	2,5	58,0
54.000-57.000	0,6	95,7	1,5	78,1	1,6	77,7	2,1	65,8	2,3	60,3
57.000-60.000	0,5	96,2	1,4	79,4	1,4	79,0	1,9	67,7	2,1	62,3
60.000-66.000	0,8	97,0	2,3	81,8	2,4	81,4	3,3	71,0	3,7	66,1
66.000-72.000	0,6	97,5	1,9	83,7	1,9	83,3	2,8	73,8	3,2	69,2
72.000-78.000	0,4	98,0	1,6	85,3	1,6	84,9	2,4	76,1	2,7	72,0
78.000-84.000	0,3	98,3	1,3	86,6	1,3	86,3	2,1	78,2	2,4	74,3
84.000-90.000	0,3	98,6	1,1	87,7	1,1	87,4	1,7	79,9	2,0	76,3
90.000-96.000	0,2	98,8	0,9	88,6	1,0	88,3	1,5	81,4	1,7	78,1
96.000-120.000	0,5	99,3	2,5	91,2	2,5	90,9	4,1	85,5	4,8	82,8
120.000-144.000	0,2	99,5	1,5	92,6	1,5	92,4	2,4	88,0	2,9	85,7
144.000-168.000	0,1	99,6	1,0	93,6	1,0	93,3	1,6	89,6	1,9	87,6
168.000-192.000	0,1	99,7	0,7	94,3	0,7	94,1	1,2	90,7	1,4	89,0
192.000-216.000	0,1	99,8	0,5	94,8	0,5	94,6	0,9	91,6	1,1	90,0
216.000-240.000	0,0	99,8	0,4	95,2	0,4	95,0	0,7	92,3	0,8	90,9
240.000-360.000	0,1	99,9	1,3	96,5	1,3	96,4	2,2	94,5	2,6	93,5
360.000-480.000	0,0	99,9	0,7	97,2	0,7	97,1	1,1	95,6	1,4	94,8
480.000-600.000	0,0	100,0	0,4	97,6	0,4	97,5	0,7	96,3	0,8	95,7
Más de 600.000	0,0	100,0	2,4	100,0	2,5	100,0	3,7	100,0	4,3	100,0
TOTAL	100		100		100		100		100	

Fuente: Ministerio de Economía y AAPP

Tipos máximos de gravamen de los Impuestos personales (en %)

**Cuadro N° 6**

**2013**

Argentina	35
Brasil	27.5
China	45
República Checa	22
Dinamarca	55.56
Finlandia	51.13
Francia	45
Alemania	45
Grecia	42
Hong Kong	15
Hungría	16
India	33.99
Irlanda	48
Italia	43
Japón	50.84
Luxemburgo	43.6
Países Bajos	52
Polonia	32
Portugal	48
Rusia	13
<b>España</b>	<b>52</b>
Túnez	35
Turquía	35
Ucrania	17
Emiratos Árabes Unidos	0
Reino Unido	45

Estados Unidos	39.6
Promedio de África	29.77
Promedio de América del Norte	34.3
Promedio de Asia	28.35
Media Europa	34
Promedio de América Latina	32.66
Promedio Oceanía	37.75
Media de la UE	37.85
Media de la OCDE	41.51
Promedio mundial	31,95

Fuente: KPMG Abogados

#### Cuadro N° 7 Impuesto sobre el Patrimonio. Ejercicio 2011

Tramos de Base Imponible (miles de euros)	Liquidaciones Número total	Distribución Número	Recaudación	%	Acumulado	Ingreso medio
			Importe			
Hasta 90	1.828	1,4	0	0	0	0
90-120	400	0,31	0	0	0	0
120-300	3.033	2,33	0	0	0	0
300-1.502	80.418	61,76	69.839.627	9,44%	9,44%	868,46
1.502-6.010	39.820	30,58	385.666.541	52,15%	61,60%	9.685,25
6.010-30.050	4.365	3,35	196.890.875	26,63%	88,22%	45.106,73
Más 30.050	352	0,27	87.090.479	11,78%	100,00%	247.416,13
Total	130.216	100	739.487.523	100,00%		5.678,93

Fuente: AEAT y elaboración propia

Viendo el cuadro N.º 1 nos damos perfecta cuenta de varios hechos:

Primero, la crisis económica ha drenado más de 30.000 millones de euros de los ingresos públicos si comparamos 2007 con 2013, tocando suelo en 2009 cuando se habían perdido 54.000 millones respecto a 2007. Las subidas de impuestos y las medidas normativas para tapar algunas vías de escape de ingresos han conseguido recuperar, de 2009 a 2013, casi 25.000 millones.

Segundo, el IRPF, con diferencia, es el tributo que más recauda, afianzándose esto con la crisis, ya que solo ha perdido de 2007 a 2013 algo más del 3,5% de recaudación, frente a una reducción de ingresos totales de casi un 16% en el mismo período. En 2013 este tributo ha perdido casi el 1% de recaudación con respecto al ejercicio anterior.

Tercero, el Impuesto sobre Sociedades, al que peor ha tratado la crisis, ha perdido de 2007 a 2013 casi 25.000 millones de recaudación si bien, después de tocar suelo en 2010, donde solo recaudó 16.198 millones (había recaudado 44.823 en 2007), gracias a las medidas normativas que se han tomado, y a pesar de que los beneficios no se han recuperado, ha ido incrementando la recaudación. En 2013 ha perdido un 7% respecto a 2012.

Cuarto, con el IVA se ha conseguido, gracias a pasar del tipo general del 16 al 21% y a que determinados productos que tributaban a tipo reducido pasen al general, que solo haya perdido un 7% de recaudación en un escenario de fuerte reducción del consumo.

Los cuadros N.º 2 y 3 nos informan, por una parte, de las dimensiones de la campaña de Renta, con cerca de 20 millones de declaraciones, de las que casi una cuarta parte son conjuntas, y de que el 61% de todas las declaraciones corresponden a rendimientos entre 6.000 y 30.000 euros.

Con el Cuadro N.º 4, correspondiente a los beneficios fiscales presupuestados en este Impuesto, constatamos que la suma de los mismos, en 2013, suponen para la Administración del Estado 15.366 millones de euros, siendo los más importantes los siguientes: la reducción por rendimientos del trabajo, 6.849; la deducción por inversión en vivienda, 1.889; la reducción por tributación conjunta, 1.824; y las reducciones por aportaciones a sistemas de previsión social, 1.112 millones. No están presupuestadas en 2013, ya que se regularon bien entrado el año, la deducción por nuevas actividades económicas o la de empresas de nueva o reciente creación, aunque por lo presupuestado para las mismas en 2014, 4.400 y 1.380 millones respectivamente, podemos hacernos una idea de lo que pueden significar este año. La de inversión en empresas de nueva o reciente creación en 2013 supondrá mucho menos coste recaudatorio porque solo se aplica a inversiones realizadas a partir del 29-09-13.

Asimismo es ilustrativo el cuadro N.º 5 de distribución de la carga impositiva. Nos damos cuenta de que los contribuyentes con bases de hasta 16.500 euros, el 53% de las declaraciones, solo aportan el 4% de la recaudación total y que los contribuyentes con más de 84.000 euros de base imponible, solo el 1,7% de las declaraciones, aportan el 25,7% de la recaudación. El grueso de la recaudación, el 60%, lo aportan los contribuyentes con bases entre 15.000 y 60.000 euros. Los contribuyentes con bases entre 15.000 y 48.000 euros aportan el 50%.

En el cuadro N.º 6 se recogen los tipos máximos de los impuestos sobre la Renta de varios países y las medias de tipos máximos de grupos de países. España, en 2013, tiene un marginal máximo del 52% (aunque algunas Comunidades llegan a tener el 56%) que es el más elevado si exceptuamos Dinamarca.

Por último, el cuadro N.º 7 aporta algunos datos acerca del Impuesto sobre el Patrimonio en 2011. En primer lugar, conviene recordar que en la última declaración presentada antes de su supresión y restablecimiento, que fue la de 2007, recaudó más de 2.100 millones de euros. Esta disminución se explica fácilmente si tenemos en cuenta que después de su restablecimiento se incrementó el importe que no tributa de la vivienda habitual, que se reguló un mínimo exento de 700.000 euros, salvo que las Comunidades establezcan uno diferente, y que en 2012 en algunos territorios, como en Madrid, no se paga. En segundo lugar, llama la atención que el 52% de la recaudación la aporten los patrimonios con bases entre 1,5 y 6 millones de euros, que suponen el 30% de las declaraciones presentadas y que realizan un ingreso medio por este tributo de 9.685 euros.

### 3. Novedades en la Renta 2013

- ✓ Imputación de rentas en casos de cambio de residencia: a partir de 2013 la imputación en estos casos se hará del siguiente modo:
  - Regla general: tributar en el último año en que se tenga residencia en España por todas las rentas que estén pendientes de imputar.
  - Cambio de residencia a otro Estado miembro de la UE, dos opciones:
    - Tributar por la regla general.
    - Declarar las rentas a medida que se obtengan, imputándolas al último periodo en que tuviera la condición de contribuyente del IRPF, mediante declaración complementaria sin sanción ni intereses de demora o recargos.
  
- ✓ Supresión del límite a la exención de las prestaciones por desempleo en pago único:
  - Se suprime el límite de 15.500 euros, aplicable hasta 2012, del importe exento cuando, cumpliéndose determinadas condiciones, se recibe la prestación de desempleo en pago único, quedando ésta, por lo tanto, exenta en su totalidad.
  - Como consecuencia de lo anterior, desaparece la regla especial de imputación que se podía aplicar hasta 2012 a la parte de la citada prestación que no quedaba exenta.
  - Respecto a prestaciones por desempleo en pago único que se hubieran percibiendo en 2012, pero que se sigan percibiendo en 2013, aunque la parte percibida en 2013, sumando lo percibido en 2012, superase ya los 15.500 euros a los que se limitaba anteriormente la exención, se le aplicará la exención sin límite a lo cobrado en este ejercicio 2013.
  
- ✓ Supresión de la exención total de los premios de loterías y apuestas que organizan LAE, Cruz Roja, ONCE, Organismos equivalentes de CCAA y de la UE y del EEE:
  - Se aplica a premios de juegos celebrados a partir de 01-01-13.
  - De la exención solo se benefician los premios o parte de los mismos de hasta 2.500 euros por décimo, fracción o cupón.
  - El gravamen especial tiene un tipo del 20% y se aplica sobre la cuantía no exenta. La retención es del mismo porcentaje.
  - Únicamente se debe presentar autoliquidación por este gravamen cuando el premio no ha sido retenido, lo que sucede cuando procede del extranjero, y tampoco en este caso se integra en el IRPF.
  
- ✓ Supresión de la exención de dividendos y ganancias de patrimonio que provienen de SOCIMIs: al cambiar el régimen (no tributa la SOCIMI), se tributará en sede del socio cuando percibe los dividendos o ganancias generados durante la tenencia de la participación, con la especialidad de no poder disfrutar de la exención de 1.500 euros por estos rendimientos.
  
- ✓ Exención por reinversión de beneficios obtenidos por la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación:
  - Pueden quedar exentas las ganancias patrimoniales consecuencia de la transmisión de los valores que hayan gozado de la deducción que más adelante recogemos, cuando se han adquirido a partir de 29-09-13. Para ello deben cumplirse los siguientes requisitos:
    - El importe obtenido en la transmisión debe reinvertirse.
    - La reinversión ha de realizarse, como máximo, en el año siguiente a la transmisión. En este año 2013 no tendremos ninguna exención de este tipo, ya que el periodo mínimo de mantenimiento de las participaciones, como veremos, es de 3 años.
    - Se restringe la deducción si el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos en el año anterior o posterior a la fecha de transmisión de las acciones o participaciones.



- Tampoco se aplica la exención cuando las participaciones se transmiten a familiares (cónyuge o pariente hasta segundo grado), a entidad vinculada o a cualquiera de las personas en las que concurra alguna de las circunstancias del artículo 42 del Código de Comercio
  - Como el incentivo a la inversión en empresas de nueva o reciente creación antes solo se establecía a la salida, en forma de exención de la ganancia que se pudiera obtener en la transmisión de las participaciones, sin condición de reinversión, cuando se transmitan las participaciones adquiridas antes del 29-09-13, y por el régimen transitorio que ahora se regula en la D. Transitoria 7ª de la LIRPF, podrán acogerse a este incentivo.
- ✓ Se prorroga, nuevamente para 2013, la exención vinculada a gastos e inversiones efectuados para habitar a los empleados en el uso de las nuevas tecnologías de la comunicación, como ocurrió para 2012.
- ✓ Modificación de la valoración de la retribución en especie consistente en la utilización de vivienda cuando ésta no es propiedad del pagador:
- Hasta ahora, igual que cuando es propiedad del pagador, se valoraba en el 10% del valor catastral o, si se trata de valores catastrales que hayan entrado en vigor a partir de 01-01-94, en el 5%, con un máximo del 10% de las restantes contraprestaciones del trabajo. A partir de 2013 se valora por el coste para el pagador, sin que pueda resultar una valoración inferior a la que tenía hasta 2012.
  - No obstante, durante 2013, se seguirá valorando igual que antes si el pagador viniera satisfaciendo esa retribución en especie respecto a dicha vivienda antes del 4 de octubre de 2012. Según DGT V1268-13 se seguirá aplicando el régimen transitorio en 2013 incluso cuando la empresa cambia la vivienda alquilada para su empleado, siempre que exista continuidad en la percepción de este rendimiento de trabajo en especie para el trabajador.
  - En 2014, si la vivienda no es propiedad de la empresa, la retribución en especie se valora, en todo caso, por el coste que supone para ella.
- ✓ Nuevo límite a la reducción del 40% por irregularidad cuando se extingue la relación laboral o estatutaria:
- Como es sabido, los rendimientos del trabajo que tengan un periodo de generación superior a dos años y los que se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo se reducen en un 40%. No obstante, el íntegro reducible tiene dos límites compatibles: 300.000 euros y, tratándose de rendimientos que derivan del ejercicio de opciones de compra sobre acciones, la cuantía sobre la que se aplica el porcentaje de reducción no puede superar el producto del salario medio anual del conjunto de declarantes en el IRPF por el número de años de generación del rendimiento, si bien dicho límite se duplica en determinados casos.
  - La novedad para 2013 es que se introduce un nuevo límite al importe reducible cuando la renta irregular proviene de la extinción de una relación laboral común o especial, o de la relación mercantil (administrador):
    - Importe inferior a 700.000: el límite es el general de 300.000 euros.
    - Importe entre 700.000,01 y 1.000.000 de euros, el límite para aplicar la reducción es la diferencia entre 300.000 menos el resultado de restar a la renta 700.000 euros.
    - Si el importe del rendimiento es superior a 1.000.000 euros no se reduce.
    - Este límite se aplica respecto al importe percibido que, en su caso, no esté exento por despido, si se trata de un trabajador que estaba unido a la empresa por relación laboral.
- ✓ Imputación fiscal de seguros colectivos:

- En general, a partir de 01-01-13, se hace obligatoria la imputación fiscal de las primas satisfechas por el empleador a contratos de seguros colectivos para instrumentar compromisos por pensiones, si exceden de 100.000 euros anuales por contribuyente y pagadas por el mismo empresario. Se imputa el exceso sobre 100.000 euros. A efectos de esta limitación no se computan las primas satisfechas por contratos de seguro de riesgo, que se imputan con carácter obligatorio, ni las primas únicas satisfechas a un nuevo seguro colectivo que provengan del ejercicio de un derecho de rescate, que conservan la imputación fiscal y la antigüedad de las primas del contrato original, según DGT N.º V2083-13.
  - No obstante, no será obligatoria la imputación del exceso en dos casos: tratándose de seguros colectivos contratados por despidos colectivos de conformidad con el Estatuto de los Trabajadores; y en seguros colectivos contratados antes del 01-12-12 en los que expresamente figuren primas por importe anual superior a 100.000 euros anuales. En este régimen transitorio no quedan incluidos las altas de nuevos asegurados, incorporados a partir de 1 de diciembre de 2012, aunque se efectúen por seguros colectivos contratados antes de esa fecha, conforme a la consulta de la DGT citada con anterioridad.
- ✓ Modificación del límite de gasto deducible en actividades económicas por aportaciones a Mutuality de Previsión Social alternativas al Régimen especial de la Seguridad Social en la parte que tenga por objeto cubrir contingencias atendidas por el mismo: hasta 2012 el límite era de 4.500 euros y, a partir de 2013, pasa a ser el 50% de la cuota máxima por contingencias comunes que esté establecida.
- ✓ Se limita al 70% la deducibilidad fiscal de la amortización contable del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, en 2013 y 2014, para empresas que no sean de reducida dimensión: el importe no deducido en esos ejercicios se recuperará deduciéndolo, linealmente, a partir de 2015, en 10 años o en lo que resta de vida útil, a opción del contribuyente.
- ✓ Nuevos límites de exclusión del régimen de estimación objetiva:
- Para el conjunto de actividades de transporte de mercancías por carretera y mudanzas, que realice un contribuyente, se tiene en cuenta, a partir de 2013, un límite especial máximo de volumen de ingresos, 300.000 euros, en lugar del general de 450.000 euros. Por lo tanto en 2013 un contribuyente que realice dichas actividades no podrá determinar el rendimiento neto en estimación objetiva si en 2012 superó dicho límite.
  - Para el resto de actividades susceptibles de tributar por módulos cuyos ingresos están sometidos a la retención del 1%, se establecen unos nuevos límites de exclusión en función del volumen total de ingresos íntegros del ejercicio anterior procedentes de personas o entidades obligadas a retener sobre los mismos:
    - 50.000 euros si, además, dicho importe representa más del 50% del volumen total de rendimientos íntegros de dichas actividades.
    - 225.000 euros.
    - El problema en algunos casos puede consistir en que, al no llevar un libro registro de ingresos, existan dificultades para probar los ingresos no sometidos a retención.
- ✓ Reducción del 20% del rendimiento neto positivo de nuevas actividades económicas (iniciadas a partir de 01-01-13) cuyo rendimiento se determina en estimación directa:
- La reducción del 20% se puede realizar sobre el rendimiento neto positivo declarado, después de restarle en su caso la reducción por irregularidad y la prevista para el ejercicio de determinadas actividades.
  - Solo se puede aplicar cuando se trate de una persona que no ha ejercido ninguna actividad en el año anterior al inicio de actividad en 2013, contando el año de fecha a fecha, si bien a estos efectos no se tienen en cuenta las actividades en las que se hubiera cesado sin haber obtenido rendimientos netos positivos. Puede darse el caso de una comunidad de bienes que viniera desarrollando una actividad económica antes de 2013 y en ese año se le incorpora un

nuevo comunero. A la renta atribuida a éste, si antes no realizaba actividad alguna, se le podrá aplicar esta reducción, y no a los otros comuneros.

- Dicha reducción podrá hacerse en el primer periodo en el que ese rendimiento sea positivo y en el siguiente.
  - La cuantía máxima sobre la que se aplicará la reducción será 100.000 euros.
  - No procede su aplicación cuando más del 50% de los ingresos procedan de una persona o entidad de la que el contribuyente hubiera obtenido rendimientos del trabajo en el año anterior a la fecha de inicio de actividad.
  - Si en 2013 se inicia una actividad y el rendimiento es positivo, en ese ejercicio se podrá reducir por este concepto. Si en 2014 se inicia otra, tanto los rendimientos de la anterior como los de la iniciada en 2014 se reducirán, pero en 2015 ya no podrán reducirse los de ninguna de ellas.
- ✓ Prórroga de la reducción del 20% del rendimiento neto para micro-pymes, como ocurrió en 2012, incentivo condicionado a que, al menos, se mantenga la plantilla de 2013 con respecto a la de 2008. Esta reducción, en su caso, se aplicará después de la anterior.
- ✓ Se establece un nuevo límite de reducción de la base imponible, aplicable a los contratos de seguros colectivos de dependencia: 5.000 euros anuales para las aportaciones del empleador.
- ✓ Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales con hasta de un año de antigüedad:
- Estas ganancias y pérdidas se integrarán entre sí y con las que no se derivan de transmisiones, dentro de la base general. En 2012 se integraban dentro de la base del ahorro sin distinguir antigüedades.
  - Si el saldo es positivo se integra, sin más, en la base general. Si el saldo es negativo, su importe se compensa con el saldo positivo de rendimientos e imputaciones de renta, con el límite del 10% de dicho saldo y, el resto de saldo negativo si lo hubiere, se puede compensar en los cuatro años siguientes.
  - Existe un régimen transitorio para la compensación de pérdidas de los ejercicios 2009 a 2012 que la regula ante el cambio de tributación.
- ✓ Supresión de la deducción por inversión en vivienda habitual:
- A partir de 2013 se suprime la deducción.
  - No obstante, tendrán derecho a seguir deduciendo, en 2013 y posteriores, los contribuyentes que puedan utilizar el régimen transitorio, que son los siguientes:
    - Hayan adquirido la vivienda antes de 01-01-13, habiéndose hecho entrega de la misma antes de dicha fecha.
    - Hayan satisfecho cantidades antes de 01-01-13 para su construcción.
    - Hayan satisfecho cantidades para la realización de obras de adecuación de la vivienda a personas con discapacidad, si se terminan antes de 01-01-17.
    - Hayan satisfecho antes de 01-01-13 obras de rehabilitación o ampliación de la vivienda habitual, siempre que se terminen antes de 01-01-17.
    - En todos los casos se exige que el contribuyente haya aplicado la deducción por inversión en vivienda en 2012 o con anterioridad, salvo que ello no hubiera sido posible por no haber superado la base de deducción de viviendas anteriores o la ganancia patrimonial exenta por reinversión. Por ello, un contribuyente que adquirió una vivienda en 2012 o anteriores y aplicó la deducción, trasladando en 2013 su residencia al extranjero, mientras deje de ser la vivienda habitual no podrá aplicar la deducción pero, si vuelve a residir en ella, por ejemplo en 2016, a partir de ese momento podrá volver a deducir por este concepto (DGT V1155-13).
    - Conviene recordar que para deducirse por adquisición de vivienda es preciso que se satisfagan cantidades por el titular en pleno dominio y que para él constituya su vivienda habitual. Es por ello que en el caso de una madre que tiene el pleno dominio del 50% de la vivienda que habita, al haber fallecido su cónyuge, siendo la nuda

propiedad del otro 50% de la hija, aunque la madre satisfaga la totalidad del préstamo hipotecario solo podrá deducir por la mitad de las cuotas de amortización y de los intereses satisfechos de dicho préstamo (DGT V2890-13).

✓ Cuentas vivienda:

- A partir de 2013 ya no pueden utilizarse para deducir.
- Los contribuyentes que hubieran deducido por cantidades depositadas en estas cuentas, si invierten en el plazo de cuatro años en vivienda, no pierden la deducción aplicada, pero si la entrega de la vivienda se ha realizado a partir de 01-01-13 tampoco por haber tenido la cuenta vivienda acceden al régimen transitorio.
- Los contribuyentes que se hayan deducido por las cantidades depositadas en esas cuentas y no piensen adquirir vivienda, excepcionalmente en 2012, pudieron incrementar la cuota en el importe de las deducciones practicadas con anterioridad sin tener que pagar intereses de demora. Si no lo hicieron así, y en 2013 se ha cumplido el plazo de cuatro años para invertir, desde la primera imposición, deberán integrar en esta declaración las deducciones practicadas con anterioridad (devolverlas) y pagar también los correspondientes intereses de demora.

✓ Inversión en empresas de nueva o reciente creación (efectuadas a partir de 29-09-13):

- Deducción del 20% de las cantidades satisfecha por la suscripción de acciones de empresas de nueva o reciente creación
- La inversión con derecho a deducción (la base de la deducción) es, como máximo, de 50.000 euros anuales. Entendemos que es el precio de adquisición más los gastos inherentes a la misma. No formará parte de la base el importe que haya gozado de deducción autonómica por este concepto (muchas Comunidades ya tenían regulado un incentivo oña la entrada similar a este). En el caso de que el contribuyente, en ejercicios futuros, transmita participaciones en estas empresas que se hayan beneficiado de esta deducción y reinvierta el importe obtenido en otras que también cumplan los requisitos, solo podrá beneficiarse de este incentivo por la parte de la inversión en estas entidades que exceda del importe que es preciso reinvertir para aplicar la exención examinada anteriormente en la parte dedicada a las novedades en exenciones.
- Requisitos para aplicar la deducción:
  - De la entidad cuyas acciones o participaciones se adquieren: debe ser S.A., S.L., S.A.L. o S.R.L.L.; no puede cotizar en ningún mercado organizado (tampoco en MAB) en ninguno de los años de tenencia de las participaciones; debe ejercer una actividad económica; y los fondos propios, como mucho, pueden ser de 400.000 euros en el ejercicio en el que se adquieran las participaciones (el límite se computa, en caso de grupo, teniendo en cuenta los fondos de todas las del grupo).
  - La adquisición tiene que ser consecuencia de la constitución o de una ampliación de capital producida en los tres años siguientes a la constitución.
  - Mantenimiento de la inversión: las participaciones deben mantenerse, en el patrimonio del inversor entre 3 y 12 años.
  - Porcentaje de participación y control de la entidad: la participación directa o indirecta del contribuyente junto con su cónyuge y parientes en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta segundo grado, no puede superar el 40% del capital social o de los derechos de voto en ningún día del período de mantenimiento.
  - Obtener una certificación de la entidad en la que se señale el período de adquisición y que se cumplen los requisitos que hemos visto anteriormente. A su vez, a las entidades se les impone una obligación de informar sobre los socios que hubieran solicitado la expedición de dicho certificado.
  - Para poder aplicar la deducción es preciso que el patrimonio del contribuyente al final de período impositivo supere el valor al inicio del mismo, al menos, en la cuantía de la base de deducción.

✓ Deducción por inversión de beneficios

- Se puede deducir el 10% (5% si aplicó reducción por inicio de actividad, por mantenimiento o creación de empleo o cuando los beneficios procedan de rentas a las que el contribuyente hubiera aplicado la bonificación de rentas obtenidas en Ceuta o Melilla) de los rendimientos netos de actividades económicas del período impositivo que se inviertan en elementos nuevos del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias afectos a las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente. Sirve invertir en un elemento que se adquiriera en régimen de arrendamiento financiero.
- La base de la deducción será la parte de la base liquidable general positiva del ejercicio que se corresponda con los rendimientos netos de las actividades económicas, en la medida en que se reinvierta.
- El límite de deducción es la suma de las cuotas íntegras estatal y autonómica del período en el que se obtuvieron los rendimientos netos.
- El plazo para invertir los beneficios es el año en el que se generaron los beneficios y el siguiente, aplicándose la deducción en el año en que se produjo la reinversión.
- Requisitos:
  - Se trate de una empresa de reducida dimensión (incluso aunque esté en el período de prórroga de los 3 años siguientes a superar los 10 millones de euros de importe neto de la cifra de negocios).
  - Los elementos en los que se invierte deben permanecer en el patrimonio de la entidad, salvo pérdida justificada, durante al menos 5 años o durante el período de vida útil si fuera inferior (tampoco se pierde el derecho a la deducción si se transmite el activo y se reinvierte el importe obtenido de la transmisión en una nueva inversión en activos de los válidos para la inversión).
  - Cumpliéndose los requisitos apuntados, es indiferente que para acometer la inversión se utilice financiación ajena.

#### 4. Algunos aspectos a tener en cuenta.

##### Percepciones que no constituyen renta

- ✓ Indemnizaciones por despido o cese: están exentas las indemnizaciones percibidas por estos conceptos hasta la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa de desarrollo o en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias. No están exentos los importes percibidos por convenio, pacto o contrato entre las partes. Por ello, como se expresa en DGT V1665-13, en el cómputo de la indemnización exenta solo se han de tener en cuenta los años de servicios en la empresa en la que se produce el despido, aunque al trabajador se le haya reconocido una antigüedad previa con la que se calcula la indemnización. No obstante, sí se tienen en cuenta también los años de servicio prestados en la empresa con la que se trabajó anteriormente si forma parte del mismo grupo mercantil o en supuestos de sucesión empresarial. Hay que recordar que sigue estando plenamente sometida al Impuesto la indemnización que recibe el personal de alta dirección, según DGT N.º V2339-12.
- ✓ En el caso de despido improcedente, para que la indemnización esté exenta es necesario que se produzca conciliación o resolución judicial. No obstante en el caso de despidos colectivos o individuales por causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o de fuerza mayor, la indemnización también está exenta por la parte que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio para el despido improcedente y no se necesita la conciliación ni la resolución judicial (DGT V2355-13).
- ✓ La exención de la prestación por desempleo en pago único, como sabemos exige el mantenimiento de la actividad durante 5 años. A este respecto, según DGT V2792-13, se interpreta que no se incumple el requisito de mantener la actividad si primero se desarrolla a través de una Comunidad de Bienes y, tras la disolución de la misma, bajo titularidad individual.

- ✓ Están exentas una serie de prestaciones como las siguientes: las reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social o entidades que la sustituyan por incapacidad permanente absoluta o gran invalidez, las reconocidas a los autónomos por mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social, las prestaciones económicas percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas con discapacidad, las prestaciones y ayudas familiares percibidas de cualquiera de las Administraciones Públicas vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores. No se puede entender que el contribuyente obtiene una renta cuando los servicios recibidos van destinados a la restauración de su salud, pues no son demostrativos de una capacidad económica susceptible de imposición en el IRPF. Por ejemplo, no se considera renta una ayuda pública para adquirir una silla de ruedas, siempre que la silla esté incluida en la cartera de servicios comunes de la prestación ortoprotésica del catálogo de prestaciones del Sistema Nacional de Salud, según DGT N° 0002-12.
  
- ✓ Exención de trabajos realizados en el extranjero hasta un límite máximo de 60.100 euros/año:
  - Requisitos: se realicen para una empresa no residente en España y que en el territorio en el que se realizan los trabajos se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o similar al IRPF, y no se trate de un país calificado como paraíso fiscal (se entiende que se cumple este último requisito si el país tiene convenio con España con cláusula de intercambio de información).
  - En el caso de que la entidad no residente esté vinculada con la entidad empleadora o con aquella en la que preste sus servicios, dichos servicios deben producir una ventaja o utilidad a su destinatario. A este respecto, por ejemplo el Tribunal de Justicia de Cataluña, en sentencia de 23-05-13 ha considerado que se cumplía este requisito cuando un trabajador realizaba sesiones formativas y de evaluación del personal en distintas empresas del grupo, ya que así se reforzaba la posición comercial de las filiales, entendiendo que una empresa independiente también hubiera estado dispuesta a pagar por estos servicios.
  - Incompatibilidad: con el régimen de dietas exentas para los excesos que perciba el trabajador con respecto a lo que recibiría si trabajase aquí. Sí es compatible con dietas y asignaciones por gastos de viaje.
  - Precisiones: no se aplica a rentas del trabajo no laborales, como las de administradores. Se aplica a cooperantes desplazados por una fundación en un proyecto de cooperación en el extranjero o a trabajadores transfronterizos. Para calcular la renta exenta se aplica un criterio proporcional a los días de estancia en el extranjero.
  
- ✓ Las ganancias de patrimonio puestas de manifiesto en la transmisión, onerosa o lucrativa, de la vivienda habitual por mayores de 65 años.
  
- ✓ Están exentas las ganancias originadas por la transmisión de inmuebles urbanos adquiridos entre el 12-05-12 y el 31-12-12.
  
- ✓ Están exentas las ganancias de patrimonio producidas en la transmisión de la vivienda habitual, por dación en pago, por contribuyentes en el umbral de exclusión.
  
- ✓ Las ganancias puestas de manifiesto si se donan bienes a entidades sin ánimo de lucro o cuando se satisfacen deudas tributarias con bienes del Patrimonio Histórico Artístico Español.
  
- ✓ No existe ganancia patrimonial cuando se donan empresas o participaciones en empresas familiares a las que se refiere el artículo 20.6 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. A este respecto, según la consulta DGT N° V-1488-12, para no someter a tributación la plusvalía en el IRPF, es preciso que se cumplan los requisitos establecidos en el mencionado artículo del Impuesto que grava las transmisiones lucrativas (como la exención de la empresa o las participaciones en el Impuesto sobre el Patrimonio) con

independencia de que el donatario haya aplicado la reducción del 95% o no, siendo irrelevante a estos efectos los requisitos que establezca la normativa autonómica para aplicar la reducción propia o mejorada.

- ✓ Retribuciones en especie que no tributan: entrega de acciones de la empresa de forma gratuita o a precio rebajado (con requisitos); cantidades dedicadas a la formación o el reciclaje profesional cuando viene exigido para el desarrollo del trabajo; comedor de empresa, tarjetas-comedor o vales-restaurante; servicio de guardería; primas de seguro de enfermedad del trabajador, cónyuge e hijos pagadas por la empresa, con un máximo de 500 euros/persona y año; gastos para habitar al personal en el uso de las nuevas tecnologías; las tarjetas de transporte (compatible con la entrega dineraria del òplus de transporte según DGT N° V1507-12), entendiendo por transporte el que sea público, regular, permanente y de uso general. Siempre hay que tener en cuenta que deben ser verdaderas retribuciones en especie, esto es, que la empresa no realice una simple mediación en el pago, en cuyo caso se calificaría como retribución dineraria y, por lo tanto, estaría plenamente sometida al Impuesto.

### Reglas de imputación

- ✓ Reglas generales: los rendimientos del trabajo y del capital se imputan por exigibilidad; los de actividades económicas conforme a la normativa del Impuesto sobre Sociedades; y las ganancias y pérdidas patrimoniales en el período en el que tenga lugar la alteración patrimonial. Así por ejemplo el alquiler de un mes que se ha de satisfacer por el inquilino en los cinco primeros días del mes siguiente, se imputará en este último mes (según exigibilidad), y la ganancia originada por una transmisión sometida a condición suspensiva no habrá que imputarla hasta el año en el que se cumpla dicha condición, ya que hasta dicho momento no se produce la transmisión.
- ✓ Imputación de las retenciones: en determinados rendimientos, como pueden ser los del capital inmobiliario (alquileres de locales) o de actividades económicas (rendimientos de actividades profesionales), que se someten a retención, puede darse el caso de que, a final de año, ya se haya producido el ingreso porque se ha prestado el servicio pero, como no se ha pagado aún por el cliente, no se ha producido la retención porque la obligación de practicarla no nace hasta que no se satisface la renta. En estos casos, conforme al criterio del TEAC en Resolución de 27-09-12, si cuando se produce el cobro aún no se ha presentado la declaración de 2013, en la misma se incluirán el ingreso y la retención. Por el contrario, si cuando se presenta la declaración aún no se cobró y, por lo tanto, no nació la obligación de retener por el cliente, en la declaración de 2013 se incorpora el ingreso, pero no la retención. Cuando se produzca el cobro habrá que instar la rectificación de la autoliquidación de 2013 solicitando que se reste la correspondiente retención.
- ✓ Reglas especiales:
  - Actividades económicas: a pesar de la regla general expuesta (conforme al Impuesto sobre Sociedades que, en general, es por criterio de devengo) y que se aplica a los contribuyentes que lleven contabilidad de acuerdo al Código de Comercio, los que están autorizados a no llevar la contabilidad de esa forma pueden optar por el criterio de caja (cobros y pagos) manifestándolo en la correspondiente casilla en el modelo de declaración del Impuesto, si bien la opción obliga a mantenerse en ese criterio durante tres años.
  - Atrasos en rentas del trabajo: estas rentas, excepcionalmente, cuando el atraso es por causas justificadas no imputables al contribuyente deben declararse en el año en el que se perciban, pero mediante declaración complementaria del año al que correspondan (sin sanción ni recargo).
  - Rentas pendientes de resolución judicial: se imputan al periodo impositivo en el que la resolución judicial adquiere firmeza (no cuando se produzca efectivamente el cobro) aplicándose solo cuando el litigio verse sobre el derecho a la percepción de la renta o la cuantía de la misma.
  - Se han planteado algunos problemas de imputación cuando los **rendimientos del trabajo termina pagándolos el FOGASA**. En esos casos la imputación dependerá de si estaban pendientes por resolución judicial o si simplemente no pagaba la empresa y se consideran

atrasos, teniéndolos que imputar, en el primer caso, al año en que la sentencia adquiere firmeza y, en el segundo, al año al que corresponden las retribuciones, siendo la imputación igual que si las pagara la empresa. Hay que tener en cuenta que el FOGASA retendrá como si fuera un pagador diferente a la empresa y, por lo tanto, si el pago del FOGASA se realiza en el mismo año de la resolución por la que ha de pagar, no lo considera atraso y no retiene conforme al tipo especial de los atrasos (DGT V0743-13 y V2651-13).

- Operaciones a plazo o con precio aplazado: son aquellas en las que el precio se percibe, total o parcialmente, mediante pagos sucesivos, siempre que el período transcurrido entre la entrega o puesta a disposición y el vencimiento del último plazo sea superior al año y, en estos casos, la ganancia patrimonial se imputa a medida que son exigibles los cobros. Por lo tanto, aunque se pacte un nuevo aplazamiento de uno de los plazos, la imputación se realizará en el año en el que era exigible en principio (DGT N° V1484-12). Es frecuente que este criterio se pueda aplicar en expropiaciones forzosas, cuando se realizan por el procedimiento de urgencia, ya que en este momento se procede a la ocupación y, más adelante, se satisface el justiprecio, si entre la ocupación y dicho cobro media más de un año. Si se recurre a los tribunales para aumentar el justiprecio, se aplica la regla especial de rentas pendientes de resolución judicial, imputando este último cobro al momento en el que la resolución judicial adquiere firmeza (DGT N° V1905-12).
- Derechos de autor: los anticipos de estos rendimientos por la cesión de dichos derechos, cuando se devengan en varios años, pueden imputarse a medida que se vayan devengando.
- Ayudas para vivienda: tanto las ayudas públicas para compensar defectos estructurales de construcción de la vivienda habitual, destinadas a la reparación de la misma, como las ayudas de los planes estatales para el acceso por primera vez a la vivienda percibidas en pago único como ayuda Estatal Directa a la Entrada, pueden imputarse por cuartas partes en el período en el que se obtengan y en los tres siguientes.

#### Rendimientos del trabajo

- ✓ Lo serán todas las contraprestaciones y utilidades, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que deriven, directa o indirectamente, del trabajo personal o de la relación laboral o estatutaria y no tengan el carácter de actividades económicas.
- ✓ En los rendimientos del trabajo se incluyen los sueldos y salarios, las prestaciones por desempleo, los gastos de representación, las dietas y asignaciones para gastos de viaje (excepto los de locomoción, manutención y estancia dentro de los límites reglamentarios), las contribuciones del empleador a los sistemas de previsión social y las que satisfaga para hacer frente a los compromisos por pensiones, cuando se imputen a las personas a quienes se vinculen las prestaciones.
- ✓ Una serie de prestaciones que la LIRPF decide calificar como rendimientos del trabajo: pensiones de la Seguridad Social, prestaciones percibidas de los beneficiarios de mutualidades obligatorias de funcionarios, las percibidas de los sistemas de previsión social, los rendimientos de impartir cursos, conferencias, coloquios o seminarios, los derivados de elaborar obras literarias, artísticas o científicas cuando se cede el derecho a su explotación, las retribuciones de administradores y miembros de Consejos de Administración, las pensiones compensatorias percibidas del cónyuge, las becas no exentas o las aportaciones realizadas al patrimonio protegido de las personas con discapacidad.
- ✓ En el caso de residentes en España que perciban pensiones de otros países por haber trabajado allí, si proceden de un país con Convenio y no se trata de una retribución pública. Por lo tanto habrá que tributar plenamente por la pensión percibida por un residente de la Seguridad Social francesa y, si fuera una pensión por invalidez, para aplicar la exención correspondiente, habrá que probar que el grado de incapacidad es equivalente a nuestro concepto de incapacidad permanente y absoluta o gran invalidez y que las entidades que lo satisfacen sean la Seguridad Social o entidades que la sustituyan (DGT V3182-13). En el caso de EEUU el Convenio es un poco diferente y si la pensión recibida por el jubilado



residente en España es de la Seguridad Social estadounidense, se le aplica allí retención. En ese caso, el contribuyente ha de integrarla en la base imponible y deducirse en cuota lo que le retuvieron en EEUU, sin que esa deducción pueda exceder del impuesto a pagar en España correspondiente a dicha pensión (DGT V1841-13).

- ✓ En cuanto a la compensación económica entre cónyuges, prevista en el Código de Familia de Cataluña, equivalente a la prevista en el artículo 1.438 del Código Civil en el régimen de separación de bienes, que viene a indemnizar al cónyuge que sin retribución o con retribución insuficiente ha trabajado para la casa o para el otro cónyuge durante el matrimonio, el TEAC ha interpretado que dicha percepción debe calificarse como rendimiento del trabajo, pudiéndose reducir en un 40% por irregularidad, pese a que la DGT venía entendiendo que esta indemnización estaba exenta.
- ✓ A los rendimientos del trabajo cuando proceden de relaciones laborales se les practica retención según su cuantía y las circunstancias personales y familiares del preceptor. Sin embargo, el porcentaje de retención es fijo (en 2012, 2013 y 2014 el 21%) cuando se trate de rendimientos derivados de cursos, conferencias, seminarios o de elaboración de obras artísticas, literarias o científicas. Asimismo se retienen al 42% las retribuciones de los administradores de sociedades.
- ✓ Por lo que se refiere a la calificación de los rendimientos, puede existir algún problema en el caso de socios de sociedades, en lo que se refiere a distinguir si los servicios que prestan esos socios a la entidad en la que participan son rendimientos del trabajo o de actividades económicas. Después de la Nota 1/2012 de la AEAT sobre el asunto, el criterio administrativo es que, si la sociedad tiene actividad profesional, el socio profesional calificará los rendimientos obtenidos por sus servicios, en todo caso, como actividades económicas si su participación es superior al 50% y, si fuera inferior, dependerá de la concurrencia o no de las notas de dependencia y ajenidad. Si concurren dichas notas, la calificación será como rentas del trabajo. En el caso de sociedades que tienen actividad empresarial, como normalmente el socio no cuenta con factores productivos para desarrollar una actividad económica, se calificarán los rendimientos como procedentes del trabajo.
- ✓ Cuando el administrador de la sociedad desempeña además un puesto de alta dirección, como puede ser el de gerente, las remuneraciones que perciba por dicha función se califican como rentas del trabajo, pero la doctrina administrativa (DGT V1375-12) las asimila a las percibidas por los administradores, por ser funciones coincidentes con las del administrador, entendiendo que el vínculo es mercantil. Esto tiene varias consecuencias: primera, la retención que se debe aplicar es, en 2012, 2013 y 2014, del 42%; segunda, si los estatutos de la sociedad estipulan que el cargo de administrador es gratuito, no son deducibles en la sociedad los importes pagados, pero el administrador-gerente sí debe de tributar en el IRPF por ellas; y tercera, a este contribuyente no le son aplicables una serie de preceptos del impuesto previstos para relaciones laborales, como el régimen de dietas exceptuadas de gravamen, la exención por trabajos realizados en el extranjero o que no tributen determinadas retribuciones en especie que perciban.
- ✓ Gastos deducibles: solo pueden deducirse las cotizaciones a la Seguridad Social, derechos pasivos, cotizaciones a colegios de huérfanos o instituciones similares, cuotas satisfechas a sindicatos, cuotas a colegios profesionales (si la colegiación es obligatoria) con el límite de 500 euros/año y gastos de defensa jurídica, con el límite de 300 euros/año. En determinados casos, contribuyentes que ya no trabajan suscriben un convenio con la Seguridad Social a la que siguen pagando importes para generar derechos a prestaciones; las aportaciones realizadas también son deducibles, incluso si no se devengan ingresos del trabajo.
- ✓ Si bien las dietas y asignaciones para gastos de viaje constituyen rentas del trabajo como cualquier otra remuneración que del mismo se derive, quedan exoneradas de tributación las que no superen unas determinadas cuantías. Si el desplazamiento se realiza en transporte público, se exonera el importe justificado, y si es en transporte privado, 0,19 euros/km., justificando el desplazamiento, además de aparcamientos y peajes que se justifiquen. Tampoco tributan los gastos de alojamiento en establecimientos de hostelería que se

justifiquen cuando se ha pernoctado en municipio distinto al de trabajo. Los que se satisfagan por manutención no tributan hasta unos ciertos límites: 53,54 euros/día en territorio nacional y 91,35 si es en el extranjero, si se pernocta fuera, y 26,67 ó 48,08 euros, dependiendo de que sea en España o en el extranjero, si no se pernocta. Estas dietas no se exoneran de gravamen cuando se trate de desplazamiento y permanencia en el territorio español por un periodo continuado de 9 meses. A estos efectos, según DGT V1614-13, cuando a un trabajador se le destina a un municipio, por un período de tiempo que, en principio, va a exceder de los 9 meses, no se le puede aplicar este régimen de exoneración de dietas, aunque durante el año en cuestión no vaya a llegar a dichos 9 meses de estancia en el municipio. También hay que tener en cuenta que esta exoneración solo opera para relaciones laborales y no para rendimientos del trabajo como los de cursos, conferencias o miembros de Consejos de Administración.

- ✓ Reducción del 40% sobre los rendimientos íntegros: se aplica por la percepción en forma de capital de prestaciones de la Seguridad Social o de mutualidades obligatorias de funcionarios, rendimientos distintos de los anteriores con periodo de generación superior a dos años o calificados reglamentariamente como irregulares y por determinadas prestaciones de sistemas de previsión, por el régimen transitorio, cuando se perciben en forma de capital. Entre los rendimientos que se califican como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo se encuentran las compensaciones a tanto alzado por traslado a un nuevo centro de trabajo que superen las cuantías de las dietas y gastos de viaje exceptuados de gravamen. Según DGT Nº V0063-12, se puede aplicar el 40% de reducción aunque el traslado de puesto de trabajo no implique necesariamente un cambio de residencia del trabajador.
- ✓ Reducciones sobre el rendimiento neto: por rendimientos del trabajo, por prolongación de la actividad laboral, por movilidad geográfica y por discapacidad de trabajadores activos.

#### Rendimientos del capital inmobiliario e imputación de rentas inmobiliarias

- ✓ Tienen esa consideración los que proceden del arrendamiento de bienes inmuebles rústicos o urbanos o de derechos reales que recaigan sobre ellos, todos los que se deriven del arrendamiento o de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre aquéllos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza.
- ✓ Hay que distinguir estos rendimientos de los procedentes de actividades económicas. El arrendamiento de inmuebles, para que se considere como actividad económica, es preciso que se realice contando, al menos, con un local y una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa. Sobre la interpretación de la naturaleza de estos requisitos, la doctrina y la jurisprudencia han sido vacilantes, aunque finalmente el TEAC, en Resolución de 25-05-13 para unificación de criterio, ha considerado que la concurrencia de local y empleado son requisitos necesarios pero no suficientes para entender que el arrendamiento se desarrolla como actividad económica. Aun cumpliendo con ambos requisitos, podría entenderse que no existe actividad económica si la carga de trabajo que genera la actividad no justifica su tenencia.
- ✓ También se consideran rendimientos de actividades económicas el arrendamiento de apartamentos de vacaciones con servicios complementarios de limpieza.
- ✓ Es importante distinguir estos rendimientos de las ganancias y pérdidas patrimoniales. Por ejemplo, contribuyente que es titular de la plena propiedad de un inmueble, y constituye un usufructo u otro derecho temporal sobre dicho inmueble, lo percibido por ello se califica como rendimiento del capital inmobiliario. Sin embargo, si la persona que adquirió dicho usufructo lo transmite a un tercero, obtendrá una ganancia o pérdida patrimonial. También la parte del traspaso de un local correspondiente al propietario se califica como rendimiento del capital inmobiliario, pero el traspaso cobrado por el inquilino se califica como ganancia patrimonial. Y cuando se indemniza a un propietario de inmueble alquilado por los desperfectos en dicho inmueble estaremos ante un rendimiento del capital inmobiliario, pero

si la indemnización obedece a la pérdida parcial del elemento patrimonial, estaremos ante una ganancia o pérdida patrimonial.

- ✓ Rendimiento neto del capital inmobiliario: se calcula por diferencia entre los ingresos íntegros y los gastos necesarios para la obtención de los mismos. Entre los gastos necesarios podemos relacionar los siguientes:
  - Intereses de capitales ajenos invertidos en la adquisición o mejora de los bienes o derechos y demás gastos de financiación. Estos gastos, junto con los siguientes, los de reparación y conservación, son los únicos que tienen un límite, el importe de los ingresos íntegros. El exceso sobre el límite puede deducirse en los siguientes cuatro ejercicios.
  - Gastos de reparación y conservación: entre estos gastos se incluyen los de sustitución de elementos e instalaciones que tenía el inmueble, siendo importante distinguirlos de los de ampliación y mejora que no son deducibles en el año, sino durante la vida útil a través de la amortización. Por ejemplo, se consideran mejoras las obras realizadas en un edificio, como consecuencia de las deficiencias detectadas en las estructuras del mismo por la Inspección Técnica de Edificios, que tiene por objeto consolidar dichas estructuras.
  - Tributos y recargos no estatales, tasas y recargos estatales que estén relacionados con los ingresos y que no tengan carácter sancionador.
  - Gastos de formalización del contrato de arrendamiento o de servicios profesionales para recuperar importes no cobrados, exigir la indemnización por desperfectos o desahuciar al inquilino.
  - Saldos de dudoso cobro: para la deducción de impagados tienen que haber transcurrido seis meses entre la primera gestión de cobro y el 31 de diciembre de 2013, o que el arrendatario haya entrado en concurso. En caso de cobrarse algún importe que se hubiera deducido por este concepto, se computará de nuevo como ingreso el año del cobro. Según el criterio administrativo, si no se incluyen como gasto en el año en el que se producen, con posterioridad solo queda el camino de instar la rectificación de la autoliquidación del ejercicio en el que se pudieron deducir (DGT N.º V0633-12).
  - Primas de seguros, tales como el combinado de hogar, el de responsabilidad civil o el de cobro.
  - Suministros y servicios pagados por el propietario.
  - Amortización: se permite el 3% del valor de la construcción, aplicado sobre el mayor de los dos, el de adquisición o el catastral. Si se alquila un piso o un local amueblados, se podrá deducir la amortización del mobiliario y enseres, con un porcentaje máximo del 10%, según la tabla de amortización prevista para el régimen de estimación directa simplificada, aprobada por la Orden ministerial de 27 de marzo de 1998. En contratos de arrendamiento anteriores a 9 de mayo de 1985 sin derecho a revisión de la renta, se permite, como deducción adicional, el equivalente a la amortización del inmueble.
  - Siempre habrá que tener en cuenta que solo son deducibles los gastos que se produzcan mientras el inmueble esté alquilado. Así, por ejemplo, no serán deducibles los gastos de comunidad pagados en los períodos en los que el inmueble esté vacío, o los tributos o gastos financieros proporcionales a dicho plazo. Sin embargo, sí podrán deducirse los gastos de reparación producidos para poder volver a alquilar el inmueble.
- ✓ Rendimiento neto en caso de alquiler de vivienda: en general, si se trata de alquiler de vivienda se puede aplicar una reducción del 60% y, si el inquilino es joven (con edad entre 18 y 30 años y obtiene rendimientos del trabajo o de actividades económicas superior al IPREM -7.455,14 euros-), la reducción es del 100%. Si el contrato se firmó antes del 01-01-2011, la reducción del 100% se podrá aplicar hasta que el arrendatario cumpla 35 años. Es importante que el propietario obtenga una comunicación del inquilino joven en la que se exprese que cumple los requisitos apuntados.
- ✓ La reducción por alquiler de vivienda (del 60 ó del 100%) según el criterio administrativo solo se aplica cuando estamos ante el concepto de alquiler de vivienda de la Ley de Arrendamientos Urbanos (para satisfacer la necesidad de vivienda permanente del inquilino). Por lo tanto, no se aplica cuando se alquila un apartamento para vacaciones, una

casa rural por semanas (aunque no lleve servicios complementarios de hostelería, en cuyo caso se trataría de actividad económica), ni cuando se arriende a personas jurídicas para que la habiten sus empleados, si bien se han pronunciado en favor de la reducción, en este último caso, el TSJ de Madrid, en sentencias de 05-07-11 y de 13-03-14 y el TSJ de Cataluña en sentencia de 21-02-14. En estos casos también hay que tener en cuenta que dicho alquiler, según interpreta el TEAC en Resolución de 23-01-14, no está exento de IVA.

- ✓ Reducción por irregularidad: cuando el periodo de generación sea superior a dos años, o cuando los rendimientos se califiquen como notoriamente irregulares, se podrá aplicar una reducción del 40%, esto último siempre es así cuando el propietario recibe importes por el traspaso de un local arrendado, cuando se perciban indemnizaciones del arrendatario por daños en el inmueble y cuando se cobran importes por la constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute de carácter vitalicio.
- ✓ Imputación de rentas inmobiliarias: por los inmuebles urbanos y por los inmuebles rústicos con construcciones que no sean indispensables para las explotaciones agrícolas o ganaderas, no afectos a actividades económicas, ni generadores de rentas del capital y que tampoco constituyan la vivienda habitual, habrá que imputar el 1,1% del valor catastral o el 2% si se trata de inmuebles que no se hubieran revisado a partir del 01-01-1994. Para que no se produzca la imputación de rendimientos será determinante que el inmueble no sea susceptible de uso porque razones urbanísticas lo impidan, pero el contribuyente deberá acreditar que dichas causas existen y que imposibilitan el uso del inmueble (DGT V2579-13).
- ✓ No se imputan rentas inmobiliarias cuando dos viviendas, con distintas referencias catastrales, se encuentran unidas y ambas constituyen la vivienda habitual de su propietario (DGT V2452-13).

#### Rendimientos del capital mobiliario

- ✓ Clases de rendimientos del capital mobiliario:
  - Los obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad: dividendos o primas de asistencia a juntas; los rendimientos de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas, que facultan para participar en beneficios, ventas, ingresos o conceptos análogos de una entidad y no provengan del trabajo personal; los rendimientos derivados de la constitución o cesión de derechos de uso o disfrute sobre valores o participaciones que representen partes de los fondos propios de una entidad; la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones en el importe que supere el valor de adquisición de las mismas; y cualquier otra utilidad, distinta de las anteriores, que se derive de la condición de socio, accionista, asociado o partícipe.
  - Los obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios: tienen esta consideración todas las contraprestaciones, como los intereses y cualquier otra forma de retribución pactada por tal cesión, así como los derivados de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Así, por ejemplo, los rendimientos de participaciones preferentes se encuadran dentro de este tipo de rendimientos del capital mobiliario y, si la entidad emisora, cuando las recompra entrega un importe inferior al nominal, se producirán rendimientos negativos. Si después, al reclamar el contribuyente, la entidad le entregase una cantidad adicional, ese importe ya no formará parte del valor de transmisión y se calificaría como rendimiento del capital mobiliario que estará sometido a retención (DGT N° V2534-12).
  - Los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, excepto cuando deben tributar como rendimientos del trabajo, y los procedentes de rentas derivadas de la imposición de capitales.
  - Otros rendimientos del capital mobiliario: rendimientos de propiedad intelectual, de prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o

minas y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen, salvo que se obtengan ejerciendo una actividad económica. Este tipo de rendimientos del capital mobiliario, al contrario de los anteriores, tributan junto con los rendimientos del trabajo, los de actividades económicas, los del capital inmobiliario o la imputación de rentas inmobiliarias, dentro de la base general, en la tarifa más progresiva.

- ✓ En el caso de los propietarios de preferentes, la casuística ha sido muy diversa. En general, como dijimos antes, cuando la entidad bancaria recompró las preferentes, se habrá producido un rendimiento del capital mobiliario negativo, ya se les haya pagado en efectivo o mediante la entrega de acciones. Dicho rendimiento negativo solo podrá ser compensado con rendimientos positivos del año y si aún quedase saldo negativo, con los rendimientos del capital mobiliario positivos de los cuatro ejercicios siguientes. La transmisión en 2013 de las acciones producirá una ganancia o pérdida patrimonial que tributará en la base del ahorro si dichas acciones estuvieron más de un año en el patrimonio del contribuyente y en la general si el plazo no superó el año. En casos en los que el preferentista acudió a un procedimiento de arbitraje, según DGT V3085-13, la cosa cambia. Cuando se produce el laudo arbitral, al contribuyente ya le han recomprado las preferentes pagándole con acciones y la resolución del laudo estipula una cantidad máxima a restituir, pagándole la entidad bancaria, finalmente, la diferencia entre esa cantidad máxima y el valor de cotización de las acciones recibidas el día en que firmó acudir al convenio arbitral o entre la cantidad máxima y el importe recibido por las acciones si las transmitió antes de firmar que acudía al arbitraje. En este caso se obvian las operaciones intermedias y se calcula el rendimiento del capital mobiliario, normalmente negativo, por diferencia entre lo percibido que será el máximo a restituir fijado por el laudo y el valor de adquisición de las preferentes. En los casos en los que las acciones recibidas no se hubieran vendido, cuando se transmitan se producirá una ganancia o pérdida patrimonial.
- ✓ Resultan difíciles de calificar contratos de permuta financiera o swap. Las rentas que produzcan no proceden de una cesión de capitales por ninguna de las partes, ya que el nominal sobre el que se calculan las liquidaciones constituye un importe nominal o teórico que se pacta y los resultados se encuentran sometidos a aleatoriedad, al depender de una variable objetiva. En DGT V1031-13 se interpreta que el contrato examinado se asemeja a los contratos a plazo o futuros sobre un tipo de interés variable cuya calificación no será de rendimientos del capital mobiliario, sino como procedentes de una actividad económica cuando constituyan cobertura de otra operación principal desarrollada en el ámbito de dicha actividad, o la de ganancia o pérdida patrimonial en los restantes casos.
- ✓ Rendimientos en especie del capital mobiliario: es frecuente que las entidades bancarias, por efectuar un depósito en las mismas, entreguen regalos. Por ellos deberemos tributar, consignando en nuestra declaración el valor normal en el mercado del regalo más el ingreso a cuenta que, por el mismo, haya realizado la entidad.
- ✓ A veces las entidades bancarias remuneran a los clientes que, por ejemplo, domicilian la nómina y determinados recibos, con un importe. El mismo tendrá la consideración de rendimiento del capital mobiliario. Si, como ocurre a veces, el cliente incumple el plazo de las domiciliaciones, se le penaliza trayéndole un cierto importe que se calificará como rendimiento negativo del capital mobiliario (DGT V0219-13).
- ✓ Compensaciones a contribuyentes que hubieran cedido capitales a terceros o contratado operaciones de seguro que pudieran tributar más por la normativa actual que por la aplicable hasta 2006: se trata de una norma transitoria cuyo sentido estriba en dar seguridad jurídica a los contribuyentes que firmaron un contrato de este tipo antes del 20 de enero de 2006. En definitiva se trata de compensar, sobre todo, al contribuyente que en 2013 haya obtenido rendimientos del capital mobiliario procedentes de un contrato de seguro, con antigüedad superior a 5 años, que hubiera tributado, con la normativa anterior, a tarifa general y con reducción del 75%, mientras que, con la actual, se integrarán en la base del ahorro y se gravarán al 21, 25 ó 27%, según su cuantía pero computándose íntegramente.

- ✓ Gastos deducibles:
  - De los ingresos atípicos de los rendimientos del capital mobiliario, cuales son los derivados de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de negocios, bienes muebles o minas, o del subarrendamiento, son deducibles los gastos necesarios para su obtención y, en su caso, el deterioro que hayan sufrido los bienes o derechos de los que procedan los ingresos.
  - Del resto de los rendimientos del capital mobiliario, como dividendos o intereses, solo se podrán deducir los gastos de administración y depósito con valores negociables: en este concepto se comprenden los gastos que las empresas de servicios de inversión, las entidades de crédito u otras entidades financieras cargan por el servicio de depósito de valores (por los títulos-valores depositados) o por el servicio de administración (si son valores representados en anotaciones en cuenta). En ningún caso se consideran deducibles los importes satisfechos por una gestión discrecional e individualizada de carteras de inversión que impliquen la disposición de las inversiones efectuadas por cuenta de los titulares con arreglo a los mandatos conferidos por estos. En el caso de separación de la nuda propiedad y el usufructo, será el usufructuario, que es a quien le corresponden las rentas de estos activos, el que pueda deducir estos gastos.

#### Rendimientos de actividades económicas

- ✓ Concepto: tienen esta consideración los que procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, suponen por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y recursos humanos, o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.
- ✓ Delimitación entre actividades empresariales y profesionales: la distinción se realiza a propósito de las retenciones y el Reglamento del Impuesto remite a las tarifas del IAE para hacer la distinción. En concreto se consideran rendimientos de actividades profesionales los derivados de la propiedad intelectual o industrial (de elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, siempre que los autores ordenen por cuenta propia medios de producción y de recursos humanos para intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios, pero cediendo la explotación a un tercero). También se consideran profesionales los comisionistas y agentes comerciales y los profesores. No lo son, naturalmente, los que prestan sus servicios mediante una relación laboral o dependiente.
- ✓ Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa normal: se trata del método aplicable cuando se renuncia o se sale del ámbito de la estimación objetiva (si fuera posible aplicar ese método) y de la estimación directa simplificada. Los ingresos y gastos fiscales son los mismos que rigen en el Impuesto sobre Sociedades. Por lo que se refiere a las obligaciones formales, los contribuyentes habrán de llevar contabilidad de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Comercio, salvo que se trate de actividades no mercantiles como las profesionales, la agricultura o la ganadería en las que podrán llevar libros registros fiscales.
- ✓ En cuanto a la deducibilidad de gastos es preciso tener en cuenta que están condicionados a la correlación con los ingresos y que se apliquen exclusivamente al desarrollo de la actividad. En esto hay que ser especialmente cuidadosos si se trata de actividades profesionales realizadas en despacho junto a la vivienda familiar. Si no tenemos perfectamente separados los suministros como son los de luz y teléfono, no podremos acudir a un prorrateo. En este sentido se puede consultar la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Castilla y León de 08-02-13.
- ✓ Determinación del rendimiento neto de actividades económicas en estimación directa simplificada: si no se puede aplicar la estimación objetiva o se renuncia a ese método, se aplicará la estimación directa simplificada, a la que también se puede renunciar, tributando en ese caso por la modalidad normal. Asimismo el contribuyente será expulsado de esta modalidad cuando el importe neto de la cifra de negocios del año anterior alcanzó 600.000 euros. En esta modalidad, en la que se aplican también las normas del Impuesto sobre

Sociedades, las obligaciones formales se pueden cumplir llevando libros registros fiscales y tiene alguna especialidad en gastos deducibles: las amortizaciones no se calculan como en el Impuesto sobre Sociedades, sino de manera lineal a partir de una tabla simplificada; y las provisiones deducibles y los gastos de difícil justificación se cifran en un 5% del rendimiento neto previo al cómputo de estos gastos.

- ✓ Estimación objetiva: este método se puede aplicar solo en unas determinadas actividades (si se realiza una en la que no se puede utilizar, no se aplica en ninguna) y siempre que no se superen unos límites determinados: respecto a ingresos, 450.000 euros para todas las actividades, 300.000 euros para las agrícolas, ganaderas y forestales y, desde 2013, los límites que hemos visto en el apartado de novedades. Respecto al volumen de compras en bienes y servicios no se pueden superar los 300.000 euros. En este método se llega al rendimiento neto por un complicado proceso que puede resumirse de la siguiente forma: se halla un rendimiento neto previo por la suma de los módulos correspondientes, si se le restan los importes de los incentivos al empleo y a la inversión (amortizaciones) se obtiene el rendimiento neto minorado. Sobre el anterior se aplican, en su caso, determinados índices correctores para algunas actividades, llegando al rendimiento neto de módulos, pasando al rendimiento neto de módulos reducido al practicar la reducción general del 5%. Sobre el anterior, en su caso, se restarán las reducciones extraordinarias y se le sumarán las subvenciones corrientes y de capital, así como determinadas indemnizaciones, llegando finalmente al rendimiento neto de la actividad.
- ✓ Como se dice en el punto anterior, habrá que tener cuidado de que la actividad que se realice esté entre las de posible determinación del rendimiento neto en estimación objetiva. Así por ejemplo, si un transportista, además de ejercer la actividad con camión propio, encarga portes a otro transportista, esto significa que también realiza la actividad de agencia de transporte y si el volumen de ingresos que procede de la misma supera el 40% de los transportes realizados directamente, ya no se considera actividad accesoria y expulsa al empresario del régimen de módulos. Por el contrario, si contrata a una persona para que transporte en el camión del que es titular el empresario, aunque esta persona no lo haga como empleado con contrato laboral, podrá seguir en estimación objetiva, si bien tendrá que computar a esa persona como asalariado a efectos del módulo personal asalariado (por no ser persona no asalariada), según DGT V1696-13.
- ✓ En las modalidades de la estimación directa se consideran deducibles las cantidades abonadas por el empresario o profesional por primas de seguro de enfermedad en la parte de su propia cobertura y en la de su cónyuge e hijos (menores de 25 años), con un límite máximo de 500 euros por persona al año.
- ✓ Si el cónyuge o hijos menores prestan servicios en la actividad económica trabajando, las retribuciones satisfechas serán gasto deducible de los ingresos de actividades económicas, constituyendo rendimiento del trabajo para el cónyuge o hijo.
- ✓ Si el cónyuge o hijos menores realizan cesiones de bienes o derechos que se utilizan en la actividad, la retribución estipulada puede deducirse de los ingresos y, en su defecto, el valor de mercado de la misma, computándose en el familiar como rendimiento del capital mobiliario o inmobiliario, según proceda. Si los bienes afectos son gananciales, no se computa ni gasto en la actividad ni ingreso en el cónyuge que cede el bien o derecho.
- ✓ Entidades en régimen de atribución de rentas: las sociedades civiles, comunidades de bienes o herencias yacentes, que constituyan un patrimonio separado pueden ser vehículos para desarrollar actividades económicas. La renta se determina en sede de la entidad, por cualquiera de los métodos que hemos visto, si bien para aplicar estimación directa simplificada o estimación objetiva es preciso que todos los miembros que forman parte del ente sean contribuyentes por el IRPF. En estos casos, las obligaciones contables y registrales se cumplen por la entidad en régimen de atribución, atribuyendo el rendimiento neto a los miembros, socios o partícipes según su cuota de participación. Dichas entidades, por estos rendimientos y por otros que pueden obtener, están obligadas a presentar declaración informativa modelo 184.

- ✓ Reducción por irregularidad: se reduce el 40% del rendimiento neto que tenga un periodo de generación superior a dos años o que se encuentre entre los que se califican reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular cuando se imputen (estos últimos) en un solo período impositivo. Es el caso de las subvenciones de capital para adquirir elementos no amortizables, de las indemnizaciones y ayudas por cese de actividades económicas o de las indemnizaciones que sustituyan a derechos económicos con duración indefinida.
- ✓ Como ya hemos recogido en el apartado de novedades, el rendimiento neto de actividades económicas puede reducirse por mantenimiento o creación de empleo en un 20%, siendo esto posible cuando la plantilla media de las micropymes (importe neto de la cifra de negocios es inferior a 5 millones de euros y la plantilla media es inferior a 25 empleados) de 2013 se mantiene o se incrementa respecto a la de 2008. Esta reducción no puede superar el 50% de la suma de las retribuciones satisfechas a sus empleados.
  - Se aplica no solo a actividades que determinen su rendimiento neto en Estimación Directa, sino también a las que lo hacen en Estimación Objetiva.
  - Si el inicio de actividad se produce en 2013 y la plantilla media de 2013 es inferior a la unidad, aunque superior a cero, podrá aplicar la reducción este año, pero condicionada a que en 2014 la plantilla, al menos, sea de un hombre/año.
  - Para el cálculo de la plantilla media no se computarán los trabajadores en situación de desempleo, por la parte del año en la que están en tal situación (art. 47 del Estatuto de los Trabajadores) por suspensión temporal del contrato de trabajo por causas económicas, técnicas, organizativas o de producción, y también se tendrá en cuenta la reducción temporal de jornada (DGT V1762-13).
  - Sí se computan íntegramente dentro de la plantilla media los trabajadores con baja temporal por maternidad, enfermedad o situaciones similares (DGT V0828-10).

### Ganancias y pérdidas patrimoniales

- ✓ Concepto: las variaciones en el valor del patrimonio del contribuyente que se pongan de manifiesto con ocasión de cualquier alteración en la composición de aquél, salvo que legalmente se califiquen como rendimientos.
- ✓ Cálculo de la ganancia o pérdida:
  - Transmisiones onerosas: por diferencia entre el valor de transmisión (el de venta, o el de mercado si fuera superior, menos los gastos pagados por el transmitente) y el valor de adquisición (el real de adquisición o el fijado en Sucesiones y Donaciones, más inversiones y mejoras, más gastos inherentes a la adquisición, menos las amortizaciones fiscalmente deducibles). Tratándose de inmuebles, se restará el importe de la depreciación monetaria calculada según los coeficientes aprobados en la correspondiente Ley de Presupuestos. Si los inmuebles se encuentran afectos a actividades económicas, se aplican los coeficientes de corrección monetaria que se aprueban también en la Ley de Presupuestos para cuando son transmitidos por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades.
  - Donaciones: el valor de adquisición es el mismo que en las transmisiones onerosas y el de transmisión el fijado a efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
  - Sucesiones: no se grava la llamada òplusvalía del muertoö.
  - Bienes adquiridos antes de 31-12-94: la parte de ganancia obtenida linealmente hasta el 19 de enero de 2006 se reduce por los coeficientes de abatimiento, 11,11% si se trata de inmuebles, 25% si se trata de acciones admitidas a cotización y 14,28% en el resto de bienes y derechos. Dichos coeficientes se aplican sobre el número de años, redondeados por exceso, que los bienes y derechos hayan permanecido en el patrimonio del contribuyente desde su adquisición hasta el 31-12-94. La parte de ganancia obtenida proporcionalmente a partir del 20 de enero de 2006 no se reduce.



- ✓ Normas específicas de valoración:
  - Transmisión de valores representativos de la participación en fondos propios de entidades que cotizan: la ganancia o la pérdida será la diferencia entre los valores de cotización en la fecha de enajenación (o el precio pactado si fuera superior) y en la de adquisición, deduciendo del valor de adquisición el importe recibido por la transmisión de los derechos de suscripción (si hubiera superado el valor de adquisición, el exceso habrá tributado como ganancia patrimonial).
  - Transmisión de valores que no cotizan: el valor de transmisión, salvo prueba en contrario, no puede ser inferior al mayor de dos: el teórico resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado antes de la fecha de devengo del impuesto y el que resulte de capitalizar al 20% el promedio de resultados de los tres ejercicios cerrados antes de la fecha de devengo. Por resultados hay que entender tanto los positivos como los negativos y siempre resultados contables (sin ajustes fiscales y después de contabilizar el impuesto sobre beneficios).
  - Valores homogéneos: es importante este concepto puesto que cuando se transmiten valores, si se consideran homogéneos, se entenderá que se han transmitido los primeros que se adquirieron. Por otra parte, existe una regla que impide el cómputo de pérdidas en la transmisión de valores cuando en un plazo de dos meses antes o después (si son valores cotizados) o de un año antes o después de la transmisión (si no cotizan) se adquieren valores homogéneos. La DGT en consulta N° V0381-12 ha considerado que tienen tal carácter participaciones con diferentes nominales, 3,01 y 6,01 euros, que otorgan derecho a sus titulares a emitir un voto y dos, respectivamente.
  - Permuta de bienes y derechos: la ganancia o pérdida patrimonial será la diferencia entre el mayor de dos, el valor de mercado del bien o derecho que se recibe o el valor de mercado del bien que se entrega, y el valor de adquisición del bien que se entrega.
  - Aportaciones no dinerarias: la determinación de la ganancia o pérdida patrimonial es similar al caso de la permuta con la diferencia de que en este caso el minuendo es el mayor de tres valores: el nominal de las acciones o participaciones recibidas más el importe de la prima de emisión, el valor de cotización, en su caso, de los valores recibidos (el día de la aportación o el anterior) o el valor de mercado del bien o derecho aportado. Es posible que esta tributación se difiera cuando se cumplen las condiciones para amparar la operación en el régimen especial de reestructuración empresarial.
  
- ✓ Resolución de compraventa o permuta por condición resolutoria: en una permuta en la que se transmitía una casa en el momento de la firma, a cambio de viviendas y locales a entregar en 28 meses, sujeta a cláusula resolutoria si la promotora incumplía el plazo de terminación de obra y entrega, recuperando el cedente la propiedad de la finca con la obra ejecutada hasta ese momento, la consulta DGT N° V0597-12 interpreta que para anular la tributación por IRPF que se produjo en el momento en el que se entregó la finca a la promotora el contribuyente tendrá que solicitar la rectificación de la autoliquidación presentada, suprimiendo la transmisión e imputar, en el año en el que se resuelve la operación, la ganancia correspondiente a la adquisición de la obra ejecutada que pasa a ser de su propiedad.
  
- ✓ Los intereses de demora percibidos cuando a un contribuyente se le estima una reclamación económico-administrativa o un recurso contencioso-administrativo, al tener carácter indemnizatorio y no remuneratorio, deben tributar como ganancia patrimonial, si bien por similitud con la normativa anterior a la Ley 35/2006 se integrarán en la base liquidable del ahorro. Por el contrario, los intereses de demora exigidos al contribuyente cuando se regulariza su situación tributaria no se computan como pérdidas al interpretar la doctrina administrativa que se encuentran entre las pérdidas patrimoniales debidas al consumo (DGT V0656-13). Conviene matizar que los intereses indemnizatorios percibidos en 2013, si corresponden a un periodo que no supere un año, habrán de incluirse en la base general (DGT V0459-13).
  
- ✓ Tributarán como ganancias patrimoniales conceptos como la prestación por maternidad percibida de la Seguridad Social, y no las prestaciones por maternidad percibidas de las Comunidades Autónomas (DGT V3404-13), o como las ayudas al Plan PIVE (DGT V3286-13). Se gravan como ganancias patrimoniales, a integrar también en la base general, las

indemnizaciones percibidas por daños patrimoniales, como puede ser la que cobra el cliente de un asesor por asesoramiento incorrecto (DGT V0157-13). También habrá que tributar como ganancias de patrimonio por las ayudas para vivienda, ya sean por defectos estructurales o por acceso a la primera vivienda, si bien en este caso pueden imputarse por cuartas partes en el ejercicio de su exigibilidad y en los tres siguientes, como se dijo anteriormente. Si una vez recibida una subvención, por ejemplo por alquiler de vivienda, que también tributa como ganancia patrimonial, en un año posterior el contribuyente se ve obligado a devolverla, podrá instar la rectificación de la declaración anterior y solicitar la devolución correspondiente (DGT V1422-13).

- ✓ Exención por reinversión de vivienda habitual: no se grava la ganancia obtenida por transmisión de la vivienda habitual si el importe obtenido se invierte en la adquisición de otra vivienda habitual.
  - Para la aplicación de la exención, tanto la vivienda transmitida como la adquirida deben cumplir los requisitos para calificarse como vivienda habitual (residencia continuada de tres años, excepto concurrencia de circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda).
  - Es preciso tener en cuenta que la doctrina administrativa no admite el cambio de opción sobre este particular. Esto es, si se presenta una autoliquidación gravando la ganancia en la transmisión de la vivienda, no se permite, después de finalizar el plazo de la declaración rectificar la autoliquidación para dejar exenta la ganancia patrimonial por reinversión.
  - En principio, es criterio administrativo que, si no se declara la ganancia, no se puede exonerar por reinversión entendiéndose que se ha renunciado a esa opción, aunque algún órgano jurisdiccional se ha pronunciado en contra de este criterio.
  - Plazo para reinvertir: en los dos años anteriores o posteriores a la transmisión, aunque se permite dilatar este último período temporal cuando la operación de venta se realiza a plazos, siempre que el cobro de los plazos se destine al pago de la nueva vivienda dentro del mismo período impositivo. No obstante, habrá que tener cuidado con la inversión temporal de los fondos obtenidos por la enajenación de la vivienda, ya que la DGT en consulta N° V0593-12 niega la aplicación del incentivo a un contribuyente que, transitoriamente, destinó el dinero de la venta a adquirir acciones para enajenarlas con posterioridad y pagar la nueva vivienda. Sí se admite la imposición transitoria en un plazo fijo.
  - No existe inconveniente en que la reinversión se produzca en una vivienda situada en el extranjero, aunque está claro que tendrá que ser residente en nuestro país en el ejercicio en el que se produzca la transmisión (DGT V0751-13).
  
- ✓ Ganancias no justificadas de patrimonio:
  - Tienen esta consideración los bienes y derechos cuya tenencia, declaración o adquisición no se corresponda con la renta o patrimonio declarados por el contribuyente. En caso de que se descubra un bien o derecho en estas circunstancias, la ganancia no justificada se liquidará en el período impositivo respecto del que se descubra, integrándose en la base imponible general, si bien el contribuyente siempre podrá probar que los bienes los ha adquirido con rentas declaradas o que ya los poseía en un período prescrito.
  - Sin embargo, en todo caso se calificará como ganancia no justificada de patrimonio la tenencia, declaración o adquisición de bienes o derechos respecto de los que no se hubiera cumplido en el plazo establecido al efecto la nueva obligación de información de determinados bienes y derechos situados en el extranjero, modelo 720. Esta presunción no cede ante la demostración de que el bien o derecho se adquirió en período prescrito, solo ante la prueba de que se adquirió con rentas declaradas o con rentas obtenidas cuando no se tenía la condición de contribuyente por el IRPF. Además, la liquidación de esta ganancia no justificada constituye una infracción tributaria que lleva aparejada una sanción del 150% de la cuota que origina, sin que en el cálculo de la base de la sanción se tengan en cuenta cantidades a compensar en base o en cuota del ejercicio o de ejercicios anteriores.

- A este respecto conviene resaltar que también la falta de declaración o la declaración falsa o inexacta en el modelo 720 constituye infracción tributaria y que la sanción mínima es de 10.000 euros.

### Reducciones de la base imponible

- ✓ Por tributación conjunta: en el caso de elegir esta opción será de 3.400 euros para familias formadas por dos cónyuges y, en su caso, por los hijos, o de 2.150 euros si se trata de familias monoparentales. No procede aplicarla si conviven el padre y la madre sin estar casados.
- ✓ Aportaciones a sistemas de previsión social: aunque existen varias modalidades como aportaciones a planes de pensiones, a mutualidades de previsión social, primas satisfechas a planes de previsión asegurados, aportaciones realizadas por los trabajadores a los planes de previsión social empresarial o primas satisfechas a seguros privados que cubran exclusivamente el riesgo de dependencia severa, todas tienen un límite máximo conjunto, la menor de las cantidades siguientes:
  - Para contribuyentes hasta de 50 años de edad: el 30% de la suma de los rendimientos netos del trabajo y de actividades económicas ó 10.000 euros.
  - Para contribuyentes mayores de 50 años: el límite relativo es el 50% y el absoluto de 12.500 euros.
  - Si por insuficiencia de base o por el límite porcentual, en 2013 se hubieran realizado aportaciones a estos sistemas de previsión social y no hubieran podido reducirse en su totalidad, el exceso podrá deducirse en los cinco ejercicios siguientes. A este respecto, si tuviéramos saldos de años anteriores pendientes de reducir, hay que tener cuidado de hacerlo en la base en 2014 hasta el límite que se pueda, antes de aplicar la reducción por aportaciones de este año, ya que si no procedemos de esta manera no se pueden utilizar estos saldos para reducir la base de un año posterior (DGT V2786-13).
- ✓ Aportaciones a sistemas de previsión social del cónyuge: además de las reducciones por aportaciones a sus sistemas de previsión social del contribuyente, con los límites que hemos visto, también podrán reducirse hasta 2.000 euros anuales por las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social de su cónyuge cuando éste no obtenga rendimientos netos del trabajo o de actividades económicas u obtenga menos de 8.000 euros anuales.
- ✓ Aportaciones a sistemas de previsión social de personas con discapacidad: estas aportaciones tienen un límite máximo para el aportante de 10.000 euros anuales cuando se realizan a favor de un familiar discapacitado (cónyuge, familiares hasta el tercer grado inclusive o personas que tengan encomendada su tutela o acogimiento). El discapacitado, que también puede aportar a su plan, tendrá un límite conjunto (para sus aportaciones y las de los familiares) de 24.250 euros anuales.
- ✓ Aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad.
- ✓ Mutualidades de previsión social de deportistas profesionales: tienen un límite máximo anual de 24.250 euros anuales durante los años que ejerce su actividad, pasando a tener los límites generales cuando termina su vida profesional.
- ✓ Pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos: estos importes no tributan en sede del pagador. Sí tributan las anualidades por alimentos a favor de los hijos, si bien llevando su importe a tarifa por separado del resto de base liquidable para atemperar la progresividad del Impuesto (y no tributan los hijos por ellas). Por la pensión tributa el cónyuge y por las anualidades sus preceptores, en ambos casos como si fueran rentas del trabajo.

- ✓ Cuotas y aportaciones a partidos políticos: con un máximo de 600 euros/año, siendo necesario disponer del documento acreditativo correspondiente.

#### Rentas negativas pendientes de compensar de ejercicios anteriores

- ✓ Cuando vayamos a declarar el IRPF de 2013, debemos revisar declaraciones anteriores por si arrastramos saldos a compensar en esta declaración:
  - Esto puede suceder con rendimientos negativos del capital mobiliario, inmobiliario o pérdidas patrimoniales de las que van a la renta general (como pueden ser pérdidas de un siniestro o por una indemnización que hayamos tenido que satisfacer) de los cuatro ejercicios pasados (2009 a 2012 inclusive), aunque estas últimas solo se podrán compensar con el saldo positivo de los rendimientos e imputaciones de renta que van a la renta general hasta el 25% del importe de dicho saldo.
  - Las pérdidas patrimoniales que iban a la base del ahorro, que tengamos pendientes de compensar de los cuatro años anteriores (eran pérdidas por transmisiones cualquiera que fuera el período de generación), podemos compensarlas en esta declaración solo con el saldo de las ganancias patrimoniales que hay que integrar en la base del ahorro, que en 2013 únicamente son las procedentes de transmisiones y con más de un año de generación (DGT V1157-13).

#### Mínimos personales y familiares

- ✓ Mínimo por contribuyente: 5.151 euros, que se incrementen en 918 euros en contribuyentes mayores de 65 años y en 1.122 euros si son mayores de 75 años.
- ✓ Mínimos por descendientes (aplicable a los menores de 25 años o a los que tengan un grado de discapacidad superior al 33% cualquiera que sea su edad): el requisito es que convivan con el sujeto pasivo y su cuantía se incrementa cuanto a más hijos se aplique. Sin embargo, el requisito de convivencia fue declarado inconstitucional respecto a la ley 40/1988, redactada como la actual en este aspecto. En casos de separación matrimonial, si la guardia y custodia de los hijos es compartida, se prorratea entre ambos, independientemente de la convivencia. No se puede aplicar el mínimo por descendientes cuando estos presentan declaración con rentas superiores a 1.800 euros o cuando obtienen rentas no exentas superiores a 8.000 euros.
- ✓ Mínimo por ascendientes: se aplica por los ascendientes en línea directa que convivan con el sujeto pasivo más de la mitad del periodo impositivo, con más de 65 años y que no tengan rentas anuales superiores a 8.000 euros, siempre que no presenten declaración con rentas superiores a 1.500 euros. El importe es de 918 euros que se incrementa en 1.122 euros si su edad supera los 75 años. A estos efectos, para el cómputo del límite de rentas anuales, debe atenderse a la suma aritmética de las positivas y negativas del año, sin tener en cuenta las reglas de integración y compensación de rentas, debiéndose computar los rendimientos por su importe neto, pero sin restar las reducciones por irregularidad, salvo en rendimientos del trabajo, en los que sí se tiene en cuenta la reducción por ser previa a la deducción de gastos (Resolución TEAC de 27-06-2013).
- ✓ Mínimo por discapacidad: se aplica sobre ascendientes o descendientes en los que se dé esta circunstancia. La discapacidad debe acreditarse con certificado o resolución expedidos por el Instituto de Migraciones y Servicios Sociales, o por el órgano competente de las Comunidades Autónomas, considerándose acreditado un grado de minusvalía igual o superior al 33% por los pensionistas de la Seguridad Social con pensión de incapacidad permanente total reconocida. En el supuesto de una persona que tiene reconocida dicha pensión de incapacidad pero que renuncia a ella por incompatibilidad para percibir la de viudedad y la de vejez, a efectos de acreditar la discapacidad deberá acudir a la primera vía mencionada, la del certificado del Instituto o del órgano de las Comunidades (DGT V02554-13).

- ✓ Resumen de mínimos aplicable en 2013:

Mínimo del contribuyente	
General	5.151
edad > 65 años	6.069
edad > 75 años	7.191
Mínimo por descendientes	
1º	1.836
2º	2.040
3º	3.672
4º y siguientes	4.182
edad < a 3 años se aumenta el mínimo en	2.244
en caso de fallecimiento	1.836
Mínimo por ascendientes	
General	918
> 75 años	2.040
Mínimo por discapacidad del contribuyente, ascendientes o descendientes	
Grado entre 33 % y 65%	2.316
Grado mayor del 65%	7.038
Por gastos de asistencia se aumenta el mínimo en	2.316

#### Tarifas

- ✓ Sobre la base liquidable general (tarifa estatal, más la complementaria aplicable en 2012 y 2013, más la autonómica que, por defecto, se aplicaba en 2010):

Base Liquidable	Cuota íntegra	Resto base liquidable	Tipo aplicable
-	-	-	-
Hasta euros	Euros	Hasta euros	Porcentaje
0	0	17.707,20	24,75%
17.707,20	4.382,53	15.300,00	30,00%
33.007,20	8.972,53	20.400,00	40,00%
53.407,20	17.132,53	66.593,00	47,00%
120.000,20	48.431,24	55.000,00	49,00%
175.000,20	75.381,24	125.000,04	51,00%
300.000,20	139.131,24	en adelante	52,00%

Nota: en las CCAA que hayan regulado una tarifa con tipos diferentes, naturalmente la tarifa agregada es distinta de la anterior.

- ✓ Sobre la base liquidable del ahorro:

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto base liquidable ahorro	Tipo Estatal	Complementario	Autonómico	Total
		Euros				
Hasta euros	Euros	Euros				
0	0	6.000	9,5	2	9,5	21
6.000	1.260	18.000	10,5	4	10,5	25
24.000	5.760	En adelante	10,5	6	10,5	27

#### Deducciones

- ✓ Por inversión en vivienda habitual: aunque en 2013 se elimina podrán aplicarse la deducción los contribuyentes que se puedan incorporar al régimen transitorio, según lo explicado en el apartado de Novedades 2013.
- ✓ Deducción por cuenta ahorro-empresa: el 15% de las cantidades depositadas en una cuenta destinada a constituir una sociedad nueva empresa, con el límite de base de deducción de 9.000 euros/año. Existe un plazo de cuatro años en el que las cantidades depositadas deben destinarse a la suscripción, como socio fundador, de las participaciones en una sociedad nueva empresa y que, dentro de la misma, se inviertan en unos gastos determinados. Tanto

esta deducción como la deducción por adquisición de vivienda exigen que el importe comprobado del patrimonio del contribuyente, al finalizar el periodo de imposición, exceda del valor que tuviera al inicio en la cuantía de las inversiones realizadas. En resumen, se exige que el importe de la inversión en vivienda y de los importes depositados en la cuenta ahorro-empresa sean ahorro del periodo en que se aplica la deducción y no de los anteriores.

- ✓ Deducciones por actividades económicas: tienen los límites que regula la normativa del Impuesto sobre Sociedades, pero aplicados sobre la cuota que resulta de restar, a la suma de las cuotas íntegras estatal y autonómica, las deducciones por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Mundial.
- ✓ Deducciones por donativos:
  - 25% de los que se hagan a entidades beneficiarias del mecenazgo por Ley 49/2002, que será del 30% si están destinados a las actividades y programas prioritarios del mecenazgo (exigiéndose certificado expedido por la entidad).
  - 10% de las donaciones a fundaciones legalmente reconocidas y a las asociaciones de utilidad pública que no aplican la Ley 49/2002.
  - En cuanto a la individualización de esos donativos, en caso de matrimonios con régimen de gananciales, la pueden practicar por mitades, siempre que se realicen con dinero ganancial.
- ✓ Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla: la pueden aplicar los residentes en dichas ciudades (de distinta manera según lleven menos o más de tres años residiendo allí) y los que no residiendo en las mismas obtengan allí rentas.
- ✓ Deducciones en actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y del Patrimonio Mundial: 15% de las inversiones y gastos por adquirir estos bienes en el extranjero, en la conservación, restauración o difusión de bienes de interés cultural o cuando se rehabiliten o mantengan edificios e infraestructuras en entornos protegidos. Esta deducción, junto con la de donativos, tiene como límite el 10% de la base liquidable del contribuyente.
- ✓ Deducción por alquiler de la vivienda habitual: el 10,05% de las cantidades satisfechas en el periodo impositivo por el alquiler de vivienda habitual.
  - La base máxima de deducción, 9.040 euros, pueden aplicarla los contribuyentes con base imponible que no supere 17.707,20 euros, los que tengan una base imponible entre el importe anterior y 24.107,20 euros tienen una base de deducción decreciente y, a partir de bases imponibles de 24.107,20 euros, no se puede aplicar la deducción.
  - Se permite la deducción cuando se está alquilado con opción a compra. También es posible deducirse por alquiler aunque durante el año se firme el contrato, se resida en la vivienda alquilada, y a los 7 meses se rescinda el contrato. En este caso, si se cumplen el resto de requisitos y la vivienda alquilada ha sido la habitual, se podrá aplicar la deducción (DGT V0101-14).
  - En caso de cónyuges, si el alquiler lo ha firmado uno solo de ellos, la Dirección General de Tributos interpreta, acudiendo a la jurisprudencia del Tribunal Supremo, que las cantidades satisfechas por el cónyuge que no firmó el contrato no dan derecho a la deducción (DGT V2318-13).
- ✓ La deducción por obras de mejora en la vivienda, del 20% de las cantidades satisfechas en 2012, con una base máxima de 6.750 euros por persona y de 20.000 euros por vivienda (por todas las personas y periodos impositivos), finalizó en dicho ejercicio. No obstante, como las cantidades satisfechas en 2012 no deducidas en la declaración de ese año por exceder de la base máxima de deducción podrán deducirse de 2013 a 2016, con el mismo límite, conviene recordar lo siguiente:
  - La base de deducción eran las cantidades satisfechas mediante pago por transferencia, tarjeta de crédito o débito, cheque nominativo o ingreso en cuenta bancaria.

- La base máxima de 6.750 euros anuales solo la pueden aplicar los contribuyentes con base imponible que no supere los 53.007,20 euros, decreciendo la base de deducción para contribuyentes con bases entre ese importe y 71.007,20 euros, sin que puedan aplicarla los que tengan una base superior.
- Obras con derecho a deducción: las realizadas por el propietario en su vivienda habitual, en una alquilada o en una segunda residencia cuando tengan por objeto la mejora de la eficiencia energética (instalación de una caldera mejor), la higiene, salud y protección del medio ambiente, la utilización de energías renovables (placas solares para calentar el agua de la casa), la seguridad y la estanqueidad (impermeabilización de la cubierta) y, en particular, la sustitución de las instalaciones de electricidad, agua, gas u otros suministros o para favorecer la accesibilidad al edificio o a las viviendas, así como las obras de instalación de infraestructuras de telecomunicación que permitan el acceso a Internet y a servicios de televisión digital. Es posible que estas obras, realizadas por una comunidad de propietarios, se puedan deducir por cada uno de los vecinos con arreglo a la parte proporcional satisfecha por cada uno.

### Normativa Autonómica en 2013

#### ✓ Andalucía

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	6.592,80	21,50
60.000,00	9.458,31	60.000,00	23,50
120.000,00	23.558,31	en adelante	25,50

- Deducción para beneficiarios de ayudas familiares.
- Deducción por adopción internacional.
- Deducción para padres de familia monoparentales.
- Deducción para contribuyentes discapacitados.
- Deducción por familiares no declarantes y discapacitados.
- Deducción por asistencia a personas con discapacidad.
- Deducción por discapacitados que necesiten ayuda de terceras personas.
- Deducción para los beneficiarios de ayudas a viviendas protegidas.
- Deducción por adquisición de vivienda habitual calificada de protegida y jóvenes.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual.
- Deducción por obras en vivienda.
- Deducción por ayuda doméstica.
- Deducción por adquisición en constitución o ampliación de capital de participaciones sociales.
- Deducción por gastos de defensa jurídica.



✓ **Aragón**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	en adelante	21,50

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción por adopción internacional.
- Deducción por cuidado de personas dependientes.
- Deducción por donaciones con finalidad ecológica.
- Deducción por adquisición de vivienda por víctimas del terrorismo.
- Deducción por adquisición de vivienda en núcleos rurales.
- Deducción por arrendamiento de vivienda habitual **(novedad 2013)**.
- Deducción por inversiones en acciones de entidades que cotizan en el segmento de empresas en expansión del MAB.
- Deducción por inversión en la adquisición de acciones o participaciones sociales de nuevas entidades o de reciente creación.
- Deducción por adquisición de libros de texto **(novedad 2013)**.
- Deducción por arrendamiento de vivienda social (para el arrendador) **(novedad 2013)**.

✓ **Principado de Asturias**

- Tarifa **(novedad 2013)**.

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	16.592,80	21,50
70.000,00	11.608,32	20.000,00	22,50
90.000,00	16.108,32	85.000,00	25,00
175.000,00	37.358,32	en adelante	25,50

- Deducción por nacimiento o adopción.
- Deducción por adopción internacional.

- Deducción por familia numerosa.
- Deducción para familias monoparentales.
- Deducción por cada menor en régimen de acogimiento familiar.
- Deducción por acogimiento no remunerado de mayores de 65 años.
- Deducción por adquisición o adecuación estrictamente necesaria de vivienda habitual para contribuyentes discapacitados.
- Deducción por adquisición o adecuación de vivienda habitual para contribuyentes con los que convivan sus cónyuges, ascendientes o descendientes discapacitados.
- Deducción por inversión en vivienda habitual protegida.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual.
- Deducción por donaciones de fincas rústicas al Principado de Asturias.
- Deducción por las cantidades invertidas para la obtención de la certificación de la gestión forestal sostenible.

✓ **Illes Balears**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	en adelante	21,50

- Deducción por sujetos pasivos mayores de 65 años.
- Deducción por discapacidad física o psíquica.
- Deducción por adopción nacional e internacional.
- Deducción por adquisición de libros de texto para hijos.
- Deducción por adquisición de acciones o participaciones.
- Deducción en concepto de gastos en primas de seguros individuales de salud.

✓ **Canarias**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	en adelante	22,58

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción por discapacidad.
- Deducción por mayores de 65 años.
- Deducción por familia numerosa.
- Deducción por contribuyentes desempleados.
- Deducción por gastos de guardería.
- Deducción por donaciones dinerarias con finalidad ecológica.
- Deducción por donaciones para la rehabilitación o conservación del Patrimonio Histórico de Canarias.
- Deducción por las cantidades destinadas a restauración, rehabilitación o reparación de inmuebles declarados de interés cultural.
- Deducción por gastos de estudios de descendientes solteros menores de 25 años.
- Deducción por traslado de residencia a otra isla para realizar una actividad laboral por cuenta ajena o una actividad económica.
- Deducción por donativos a descendientes y adoptados jóvenes para la adquisición de la primera vivienda habitual.
- Deducción por inversión en vivienda habitual.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual.
- Deducción por obras de rehabilitación o reforma de viviendas.
- Deducción por las cantidades de adecuación de la vivienda habitual por razón de discapacidad.

✓ **Cantabria**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	14.300,00	21,50
67.707,20	11.115,36	12.300,00	22,00
80.007,20	13.821,36	19.400,00	22,50
99.407,20	18.186,36	20.600,00	23,50
120.007,20	23.027,36	en adelante	24,50

- Deducción por acogimiento familiar de menores.
- Deducción por cuidado de familiares.
- Deducción por arrendamiento de vivienda habitual a jóvenes, mayores y discapacitados.
- Deducción por obras de mejora en viviendas **(novedad 2013)**.
- Deducción por adquisición de acciones o participaciones sociales de nuevas entidades o de reciente creación **(novedad 2013)**.
- Deducción por donativos a fundaciones o al Fondo Cantabria Coopera.

✓ **Castilla y León**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	en adelante	21,50

- Deducción por familia numerosa.
- Deducción por nacimientos o adopción.
- Deducción por partos múltiples.
- Deducción por discapacitados mayores de 65 años.
- Deducción por cuidados de hijos menores.
- Deducción por adquisición de la primera vivienda habitual por jóvenes en núcleos rurales.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual.
- Deducción para el autoempleo de las mujeres y jóvenes.
- Deducción por disfrutar de la suspensión del contrato de trabajo o del permiso con motivo de paternidad.
- Deducción por empleados de hogar.
- Deducción por inversión en instalaciones medioambientales.
- Deducción por cantidades donadas a Fundaciones y para la recuperación del Patrimonio Histórico-Artístico y Natural de Castilla y León.
- Deducción por las cantidades invertidas en la recuperación del Patrimonio Histórico-Artístico y Natural.

✓ **Castilla-La Mancha**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	en adelante	21,50

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción por familia numerosa.
- Deducción por discapacidad.

- Deducción por acogimiento familiar no remunerado de menores.
- Deducción por acogimiento no remunerado de mayores y discapacitados.
- Deducción por cuidado de mayores de 75 años.
- Deducción por arrendamiento de vivienda habitual a menores.
- Deducción por adquisición de libros de texto.
- Deducción por inversión en participaciones sociales en Sociedades Cooperativas de Castilla-La Mancha.
- Cantidades aportadas al Fondo Castellano-Manchego de Cooperación Internacional al Desarrollo.
- Por donaciones con finalidad en investigación y desarrollo e innovación empresarial.

✓ **Cataluña**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	66.593,00	21,50
120.000,20	22.358,36	55.000,00	23,50
175.000,20	35.283,36	en adelante	25,50

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción de las cantidades satisfechas por alquiler de vivienda.
- Deducción por rehabilitación de vivienda habitual por determinados colectivos.
- Deducción por préstamos concedidos para estudios máster y de doctorado.
- Deducción por viudedad.
- Deducción por cantidades donadas a determinadas Instituciones.
- Deducción de las cantidades invertidas por un ángel inversor.
- Deducción por inversiones realizadas en entidades cotizadas en el MAB.

✓ **Extremadura**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	7.300,00	21,50

60.707,20	9.610,36	19.300,00	22,00
80.007,20	13.856,36	19.400,00	22,50
99.407,20	18.221,36	20.600,00	23,50
120.007,20	23.062,36	en adelante	24,50

- Deducción por cuidados de familiares discapacitados.
- Deducción por acogimiento de menores.
- Deducción por partos múltiples.
- Deducción por material escolar (**novedad 2013**).
- Deducción por adquisición de vivienda habitual nueva por personas víctimas del terrorismo.
- Deducción por trabajo dependiente.
- Deducción por inversión en acciones de entidades cotizadas en el MAB.

✓ **Galicia**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	En adelante	21,50

- Deducción por nacimiento o adopción.
- Deducción por familia numerosa.
- Deducción por acogimiento familiar.
- Deducción por cuidado de hijos menores.
- Deducción por cantidades satisfechas a terceras personas que prestan ayuda a personas discapacitadas.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual.
- Deducción para el fomento de nuevas tecnologías.
- Deducción por la adquisición en constitución o ampliación de acciones o participaciones.
- Deducción de las cantidades invertidas en la adquisición de acciones o participaciones, por suscripción de ampliaciones, de empresas en expansión del MAB.

✓ **Madrid**

- Mínimos por descendientes incrementados para el tercer y cuarto hijos.
- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo
-----------------	---------------	-----------------------	------

Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	11,60
17.707,20	2.054,04	15.300,00	13,70
33.007,20	4.150,14	20.400,00	18,30
53.407,20	7.883,34	en adelante	21,40

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción por tener dos o más descendientes.
- Deducción por adopción internacional.
- Deducción por acogimiento familiar de menores.
- Deducción por acogimiento no remunerado de mayores o discapacitados.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual.
- Deducción por donativos a Fundaciones.
- Deducción por las cantidades satisfechas por los conceptos de escolaridad y adquisición de vestuario de uso exclusivo escolar durante las etapas de Educación Básica Obligatoria o enseñanza de idiomas.
- Deducción de las cantidades invertidas en la compra de acciones en entidades mercantiles nuevas o de reciente creación.
- Deducción para el fomento del autoempleo de jóvenes menores de 35 años.
- Deducción por inversiones realizadas en entidades cotizadas en el MAB.

✓ **Región de Murcia**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto base liquidable	Tipo aplicable
Hasta p	p	Hasta p	%
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,82	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	66.593,00	21,50
120.000,20	22.358,36	55.000,00	23,50
175.000,20	35.283,36	en adelante	24,50

- Deducción por adquisición de vivienda habitual por menores de 35 años.
- Deducción por gastos en guarderías.
- Deducción por inversiones realizadas en ejecución de proyectos de instalación de recursos energéticos renovables.
- Deducción por inversión en dispositivos domésticos de ahorro de agua en la vivienda habitual.
- Deducción por donativos para la protección del patrimonio histórico de Murcia.

- Deducción por adquisiciones de acciones y participaciones sociales de nuevas entidades o de reciente creación.
- Deducción por inversiones en entidades cotizadas en el MAB.

✓ **La Rioja**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	11,60
17.707,20	2.054,04	15.300,00	13,70
33.007,20	4.150,14	20.400,00	18,30
53.407,20	7.883,34	en adelante	21,40

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual por jóvenes.
- Deducción por adquisición o rehabilitación de segunda vivienda en el medio rural.
- Deducción por inversión en rehabilitación de la vivienda habitual.

✓ **Comunidad Valenciana**

- Tarifa

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	12%
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14%
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,5%
53.407,20	8.040,86	66.593,00	21,5%
120.000,20	22.358,36	55.000,00	22,5%
175.000,20	34.733,36	en adelante	23,5%

- Deducción por nacimiento o adopción de hijos.
- Deducción por nacimiento o adopción múltiples.
- Deducción por nacimiento o adopción de un hijo discapacitado.
- Deducción por familia numerosa.
- Deducción por gastos en guarderías y centros de primer ciclo de educación infantil.



- Deducción por conciliación de la vida laboral y familiar.
- Deducción por discapacidad y edad del contribuyente.
- Deducción por edad y discapacidad de ascendientes.
- Deducción por adquisición de material escolar **(novedad 2013)**.
- Deducción por la realización por uno de los cónyuges de labores no remuneradas en el hogar.
- Deducción por adquisición de vivienda habitual por menores de 35 años.
- Deducción por adquisición de vivienda habitual por discapacitados.
- Deducción por adquisición de vivienda habitual con ayudas de la Comunidad.
- Deducción por arrendamiento de vivienda habitual.
- Deducción por alquiler de vivienda, por realizar una actividad por cuenta propia o ajena, en un municipio distinto de aquél en el que el contribuyente residía con anterioridad.
- Deducción por inversiones para el aprovechamiento de fuentes de energías renovables en la vivienda habitual.
- Deducción por donativos con finalidad ecológica.
- Deducción por donaciones de bienes integrantes del Patrimonio Cultural Valenciano.
- Deducción por donaciones destinadas al fomento de la lengua valenciana.
- Deducción por cantidades procedentes de ayudas públicas concedidas por la Generalitat.
- Deducción para los contribuyentes con dos o más descendientes.

## **5. Gestión del impuesto.**

### **5.1. Obligación de declarar**

Con carácter general, están obligados a presentar la declaración todos los contribuyentes que hayan obtenido en 2013 rentas sujetas al Impuesto.

#### **5.1.1. No existe obligación de declarar cuando se perciben solo las siguientes rentas:**

- ✓ Rendimientos del trabajo:
  - Límite de 22.000 p cuando la renta se perciba de un solo pagador o se perciban rendimientos de más de un pagador y concurra cualquiera de las dos situaciones siguientes:
    - Que la suma de las rentas obtenidas por el segundo pagador y posteriores no superen los 1.500 p.
    - Cuando lo que se perciba sean pensiones de clases pasivas y el tipo de retención se determine por el procedimiento especial previsto al efecto.
  - Límite de 11.200 p cuando se dé cualquiera de las siguientes situaciones:
    - Que el rendimiento proceda de más de un pagador y la suma de las rentas obtenidas por el segundo y restantes pagadores superen los 1.500 p.
    - Que el rendimiento corresponda a pensiones compensatorias.
    - Que el pagador no tenga obligación de retener.
    - Que se perciban rendimientos del trabajo sujetos a tipo fijo de retención.
- ✓ Rendimientos de capital mobiliario y ganancias patrimoniales sujetas a retención o ingreso a cuenta cuando las percepciones no superen 1.600 p.
- ✓ Rentas inmobiliarias imputadas, rendimientos íntegros del capital mobiliario no sujetos a retención derivados de Letras del Tesoro y subvenciones para la adquisición de viviendas de protección oficial o de precio tasado con el límite conjunto de 1.000 p.

#### **5.1.2. En todo caso tampoco tienen que declarar cuando solo se obtengan los siguientes rendimientos:**

- ✓ Rendimientos íntegros del trabajo, de capital o de actividades económicas así como ganancias patrimoniales, con el límite conjunto de 1.000 p y pérdidas patrimoniales de cuantía inferior a 500 p.

#### **5.1.3. A pesar de lo anterior están obligados a declarar**

- ✓ Los contribuyentes que tengan derecho a alguna de las siguientes deducciones y deseen ejercitar tal derecho:
  - Al régimen transitorio por adquisición de vivienda.
  - Por cuenta ahorro empresa.
  - Por doble imposición internacional.
  - Quienes realicen aportaciones al patrimonio protegido de discapacitados o a sistemas de previsión social, si desean ejercitar el derecho a la reducción del Impuesto

✓ Los contribuyentes que desean obtener devoluciones por:

- Retenciones, ingresos a cuenta o pagos fraccionados.
- Deducción por maternidad.
- Las retenciones por IRNR cuando se haya adquirido la residencia en 2013.

## 5.2. El Borrador

✓ Pueden solicitarlo aquellos que obtienen rentas exclusivamente de las siguientes fuentes:

- Rendimientos del trabajo.
- Rendimientos de capital mobiliario sujetos a retención o ingreso a cuenta, así como los derivados de Letras del Tesoro.
- Imputación de rentas inmobiliarias que procedan, como máximo, de ocho inmuebles.
- Ganancias patrimoniales sometidas a retención o ingreso a cuenta, la renta básica de emancipación así como subvenciones para la adquisición de vivienda habitual y demás subvenciones, salvo las que tengan la consideración de rendimientos de actividades económicas.
- Pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión o el reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las IIC.
- Rendimientos de capital mobiliario e inmobiliario obtenidos por entidades en régimen de atribución de rentas, cuando estos hayan sido atribuidos a los socios, herederos, comuneros o partícipes.

✓ Plazo de disposición: desde el día 1 de abril de 2014.

✓ Vías para solicitar el borrador y los datos fiscales:

- Por medios telemáticos a través de la sede electrónica de la AEAT, comunicando el NIF, el importe de la casilla 620 del IRPF 2012 y el móvil en el que deseen recibir el SMS el número de referencia. Y si se quiere obtener el borrador en declaración conjunta habrá que dar también el NIF del cónyuge.
- Se pudo solicitar el envío en la declaración de 2012.

✓ Obtención del borrador o de los datos fiscales:

- A partir del 1 de abril de 2014, a través de Internet se puede acceder a él si ya se dispone del número de referencia recibido a través de SMS.
- Por envío, por parte de la AEAT, a través de correo ordinario, a quienes lo hayan solicitado en la declaración de 2012 y no lo hayan obtenido antes por otra vía, salvo que expresamente solicitasen en la declaración su puesta a disposición por Internet.
- A los contribuyentes que estuviesen suscritos al servicio de alertas a móviles de la AEAT se les comunicará el número de referencia por SMS y también podrán acceder al borrador por Internet.
- A los contribuyentes abonados a la notificación electrónica se les remitirá el borrador a su dirección electrónica habilitada.
- Aquellos que dispongan de firma electrónica avanzada o bien mediante PIN24h podrán acceder al borrador directamente a través del portal de la AEAT. En este caso no será preciso hacer constar el importe de la casilla 620.

✓ Modificación:

Si existiera algún error, imprecisión, o faltase cualquier dato, podrá rectificarse por Internet, teléfono (901200345) y, personalmente, en las oficinas de la AEAT o a través de las entidades colaboradoras. Como el borrador no es más que una ayuda para declarar y la AEAT lo elabora con los datos facilitados por otros obligados tributarios y por el propio contribuyente, conviene revisarlo con atención, cuidando especialmente los siguientes aspectos:

- La individualización de rentas en los matrimonios.
- Los inmuebles, referencia catastral y titularidad de los mismos.
- Las circunstancias personales y familiares, sobre todo si hubieran cambiado a lo largo de 2013 como en el caso de matrimonios, divorcios, nacimiento de hijos o convivencia con ascendientes.
- Las aportaciones a Colegios profesionales, las cuotas sindicales y las aportaciones a partidos políticos.
- Las siguientes deducciones:
  - Por adquisición de vivienda habitual: conviene revisar, en el caso de matrimonios, si los importes por amortización e intereses del préstamo son los que corresponden a cada cónyuge.
  - Por alquiler de vivienda habitual.
  - Las reguladas por las Comunidades Autónomas.
  - Si hay que devolver deducciones de años anteriores.

✓ Confirmación:

- Por vía telemática o telefónica desde el 1 de abril hasta el 30 de junio de 2014, ambos inclusive. Si el resultado sale a ingresar y se domicilia el pago, el último día para confirmarlo será el 25 de junio de 2014, aunque el cargo en cuenta se realizará el 30 de junio. No obstante, si se opta por domiciliar únicamente el segundo plazo el último día para confirmarlo será hasta el 30 de junio efectuándose el cargo el día 5 de noviembre de 2014.
- Por vías distintas a las anteriores: con independencia de que el resultado sea a ingresar, a devolver o negativo, el plazo será desde el 5 de mayo hasta el 30 de junio de 2014.
- Las distintas vías para la confirmación dependen de si el resultado sale a devolver o a ingresar y, en este último caso, si se domicilia o no el pago. Las vías serían por medios telemáticos a través de Internet, en las oficinas de las entidades de crédito que actúen como colaboradoras en la gestión recaudatoria, en los cajeros automáticos, banca electrónica, banca telefónica o a través de cualquier otro sistema de banca no presencial.

✓ No podrán confirmar el borrador los contribuyentes que:

- Hubieran obtenido rentas exentas con progresividad en virtud de convenios para evitar la doble imposición suscritos por España.
- Que compensen partidas negativas de ejercicios anteriores.
- Que pretendan regularizar situaciones tributarias procedentes de declaraciones anteriormente presentadas.
- Que tengan derecho a la deducción por doble imposición internacional y ejerciten tal derecho.

### 5.3. La declaración

- ✓ Plazo: desde el 23 de abril hasta el 30 de junio de 2014, ambos inclusive, siempre que la declaración se presente por Internet. Si se presenta por otros medios el plazo es desde el 5 de mayo hasta el 30 de junio, ambos inclusive. Si se domicilia el pago, el plazo finalizará el 25 de junio aunque el cargo en cuenta se realizará el 30 de junio. No obstante, si se opta por domiciliar únicamente el segundo plazo, el último día de presentación será el 30 de junio efectuándose el cargo el 5 de noviembre de 2014.
- ✓ Formas de presentación:

- En papel impreso con programa de ayuda.
  - Por medios telemáticos.
- ✓ Lugar de presentación:
- Declaraciones cuyo resultado sea a ingresar:
    - En las entidades de depósito que actúan como colaboradoras en la gestión recaudatoria.
    - A través de los servicios de ayuda prestados en las oficinas de la AEAT o en las habilitadas a tal efecto por las Comunidades Autónomas o Ciudades con Estatuto de Autonomía.
    - En la Sede Electrónica de la AEAT cuando se transmite por Internet.
  - Declaraciones cuyo resultado sea a devolver y se solicite la devolución:
    - Personalmente en cualquier Delegación de la AEAT o Administraciones de la misma.
    - En las oficinas habilitadas por las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía para la confección de declaraciones mediante el Programa PADRE.
    - En las entidades de depósito que actúan como colaboradoras en la gestión recaudatoria.
    - En la Sede Electrónica de la AEAT cuando se transmite por Internet.
  - Declaraciones negativas y declaraciones en las que se renuncie a la devolución en favor del Tesoro Público:
    - Personalmente ante cualquier Delegación o Administración de la AEAT, o por correo certificado dirigido a la Delegación o Administración de la AEAT correspondiente al domicilio fiscal del contribuyente.
    - En las oficinas habilitadas por las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía para la confección de declaraciones mediante el Programa PADRE.
    - Por correo certificado dirigido a la última Delegación de la AEAT en cuya demarcación tenga o tuvieron su residencia habitual.
    - En la Sede Electrónica de la AEAT cuando se transmite por Internet.
  - Declaraciones de cónyuges no separados legalmente en las que uno de ellos solicite la suspensión del ingreso y el otro manifieste la renuncia al cobro de la devolución: de forma simultánea y conjuntamente en el lugar que corresponda según sea la declaración a ingresar o a devolver. Si el resultado final de las mencionadas declaraciones fuera negativo, ambas se presentarán en los lugares indicados para las declaraciones negativas y declaraciones en las que se renuncie a la devolución en favor del Tesoro Público.

#### **5.4. Impuesto sobre el Patrimonio**

- ✓ Están obligados a presentar declaración, ya lo sean por obligación personal o real, los sujetos pasivos cuya cuota tributaria, una vez aplicadas las deducciones o bonificaciones que procedan, resulte a ingresar o cuando, no dándose la anterior circunstancia, el valor de sus bienes y derechos resulte superior a 2.000.000 p.
- ✓ El plazo de presentación será el comprendido entre los días 23 de abril y 30 de junio de 2014, ambos inclusive, salvo que se opte por domiciliar el pago, en cuyo caso el último día de la presentación será el 25 de junio. Además, deberá presentarse por Internet y, quienes presenten este Impuesto, también presentarán el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a través de Internet obligatoriamente.

## 5.5. Asignación tributaria

Tanto la Iglesia Católica como las ONGs se han dirigido al REAF-REGAF para que hagamos el pequeño esfuerzo de explicar cómo funcionan y para qué sirven las casillas 105 y 106 de la Renta 2013, existiendo las siguientes posibilidades:

- ✓ Marcar solo la casilla 105: asignación tributaria a la Iglesia Católica. En este caso el 0,7% de la cuota íntegra del IRPF (de las casillas 698 más 699) se destinará al sostenimiento de la Iglesia Católica. Otro 0,7% se imputará a los Presupuestos Generales del Estado con destino a fines sociales.
- ✓ Marcar solo la casilla 106: asignación de cantidades a fines sociales. En este caso el 0,7% de la cuota íntegra del IRPF (de las casillas 698 más 699) se destinará por las ONG de Acción Social y de Cooperación al Desarrollo para realización de programas sociales. Otro 0,7% se imputará a los Presupuestos Generales del Estado con destino a fines sociales.
- ✓ Marcar ambas casillas 105 y 106: un 0,7% de la cuota íntegra se destinará al sostenimiento de la Iglesia Católica y otro tanto a fines sociales gestionado por las ONG.
- ✓ No marcar ninguna de las dos casillas: el 1,4% de la cuota íntegra del contribuyente, en lugar de colaborar al sostenimiento de la Iglesia Católica o a fines sociales gestionado por las ONG se imputará a los Presupuestos Generales del Estado con destino a fines sociales y se gestionará por el Estado.

Es importante resaltar que cualquiera de las anteriores opciones no tendrá coste económico para el contribuyente, sin que el importe a ingresar o a devolver se vea modificado por esta decisión.

## 6. Novedades 2014

### 6.1. Estatales

- ✓ Se prorroga la exención de los gastos e inversiones que satisfagan las empresas para habituar a los empleados en el uso de las TICs.
- ✓ Actividades económicas:
  - Los contribuyentes que determinan el rendimiento neto en estimación objetiva matriculados en los epígrafes del IAE 671.4, 671.5, 672.1, 2 y 3, 673.1 y 673.2 (bares, restaurantes y cafeterías, pueden considerar las comisiones percibidas por las máquinas de apuestas deportivas como incluidas en los rendimientos netos del módulo por considerarse actividades accesorias.
  - Se establece un nuevo libro de ventas o ingresos para los contribuyentes de estimación objetiva que ejerzan actividades sometidas a retención, excepto las actividades de transporte.
  - Se prorroga la reducción del 20% de los rendimientos netos de la actividad económica por mantenimiento o creación de empleo en micropymes si se compara la plantilla media de 2014 con la de 2008.

### 6.2. Novedades autonómicas

- ✓ **Andalucía**
  - Se suprime la deducción por fomento del autoempleo.

✓ **Aragón**

- Deducción de 100 euros por nacimiento del primer o segundo hijo de contribuyentes que residan en municipios de menos de 10.000 habitantes, siendo de 200 ó 300 euros para bases imponibles que no superen cierto umbral.
- Se adapta la deducción autonómica por inversión en empresas de nueva o reciente creación para coordinarla con la deducción estatal.
- Deducción de 75 euros para contribuyentes de 70 ó más años que obtengan rendimientos que no procedan solo del capital y que no superen ciertas cuantías.
- Deducción del 10% de las primas pagadas por seguros de salud, de carácter voluntario, excluyendo las de asistencia dental, cuyos beneficiarios sean el contribuyente, cónyuge o hijos que computen en el mínimo familiar, siempre que la base imponible no supere ciertas cuantías.

✓ **Cantabria**

- Tarifa: pasa de una tarifa de la que resultaban unos tipos totales (sumando escala estatal y complementaria) del 24,75 al 55% a otra con tipos que van del 23,75 al 55,50, alterándose solo el tipo mínimo (se baja 1%) y el marginal máximo (se sube 0,5%).

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0	0	17.707,20	11,00
17.707,20	1.947,79	15.300,00	14,00
33.007,20	4.089,79	20.400,00	18,50
53.407,20	7.863,79	14.300,00	21,50
67.707,20	10.938,29	12.300,00	22,00
80.007,20	13.644,29	19.400,00	22,50
99.407,20	18.009,29	20.600,00	24,00
120.007,20	22.953,29	en adelante	25,00

- Se incrementan los mínimos familiares siguientes: ascendiente mayor de 65 años, 52 euros; ascendiente mayor de 75 años, 78 euros; por discapacidad de contribuyente, de ascendientes y de descendientes en 84 euros siendo la discapacidad inferior al 65% y 162 euros si supera dicho grado; y por gastos de asistencia 84 euros.
- Deducción del 10% por honorarios pagados a profesionales médicos por enfermedad del contribuyente o de su familia, sometida a límites que, en el caso general, son de 500 euros en tributación individual y 700 en conjunta.
- Deducción del 5% de cuotas pagadas a seguros médicos no obligatorios que cubran al contribuyente y a su familia, sometida a límites que, en general, son de 200 euros en tributación individual y de 300 en tributación conjunta.

✓ **Castilla y León**

- Se suprime la deducción por fomento del autoempleo
- Deducción del 20% por inversión en empresas de nueva o reciente creación, con un límite máximo de 10.000 euros.
- A la deducción del 15% por donaciones se añade la posibilidad de aplicarla, y sin límites de base imponible del contribuyente, a las cantidades donadas a Universidades públicas de la Comunidad, a fundaciones y otras instituciones cuya actividad principal sea I+D+i para proyectos desarrollados en Castilla y León.

#### ✓ **Castilla-La Mancha**

- Deducción cantidades satisfechas por adquisición de libros de texto y del 15% de las pagadas por enseñanza de idiomas, si el hijo cursa las etapas de educación básica, con límites máximos en función de la base imponible, según sea individual o conjunta y se trate de familia numerosa o no.
- Deducción de 500 euros por acogimiento de un menor, que será de 600 euros si se trata del segundo y sucesivos.
- Deducción de 600 euros por persona mayor de 65 años o con discapacidad que conviva con el contribuyente, si no supera ciertos límites de base imponible.
- Deducción del 15% de las cantidades satisfechas por arrendamiento por jóvenes, que será del 20% si habitan en núcleos de población pequeños y con límite de deducción y de base imponible.
- Deducción del 15%, con un límite de la cuota autonómica del 10% de determinadas donaciones con la finalidad de I+D+i.
- Deducción del 20% de las cantidades invertidas en adquisición de participaciones sociales de sociedades cooperativas agrarias de Castilla-La Mancha.

#### ✓ **Cataluña**

- La deducción del 30%, con un máximo de 6.000 euros para los ángeles inversores se incrementa hasta el 50%, con límite de 12.000 euros en caso de que la inversión se realice en sociedades creadas o participadas por Universidades o centros de investigación.

#### ✓ **Extremadura**

- Tarifa: pasa de una tarifa de la que resultaban unos tipos totales (sumando escala estatal y complementaria) del 24,75 al 55% a otra con tipos que van del 24 al 55%, alterándose solo el tipo mínimo (se baja 0,75%), dejándose inalterado el marginal máximo.

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo aplicable
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0,00	0,00	10.000,20	11,25
10.000,20	1.125,02	4.000,00	11,75
14.000,20	1.595,02	3.707,00	12,00
17.707,20	2.039,86	15.300,00	14,55
33.007,20	4.266,01	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,01	7.300,00	21,50



60.707,20	9.609,51	19.300,00	22,00
80.007,20	13.855,51	19.400,00	22,50
99.407,20	18.220,51	20.600,000	23,50
120.007,20	23.061,51	en adelante	24,50

- Deducción del 20%, con un máximo de 4.000 euros, por inversión en empresas de nueva o reciente creación, aplicable ya en el año 2013.

#### ✓ Galicia

- Tarifa: si bien la tarifa permanece inalterada, con tipos que, agregados a la tarifa estatal y a la complementaria, van del 24,75 al 52%, sin embargo los contribuyentes con base liquidable general igual o inferior a 17.707,20 euros aplicarán solo el 24,25%, ya que se ha rebajado el tipo autonómico para ellos en un 0,5%.
- Deducción de 300 ó de 360 euros, en función de la base imponible del contribuyente, por cada hijo nacido o adoptado en el período impositivo, cuantía que se incrementa un 20% para contribuyentes residentes en municipios de menos de 5.000 habitantes.
- Se modifica la deducción del 20% por inversión en empresas de nueva o reciente creación, incrementándose el límite a 20.000 euros (antes 4.000), pudiéndose aplicar también cuando se han prestado cantidades a esas empresas o se hayan garantizado importes personalmente por un mínimo de 5 años.

#### ✓ Madrid

- Tarifa: pasa de una tarifa de la que resultaban unos tipos totales (sumando escala estatal y complementaria) del 24,35 al 51,9% a otra con tipos que van del 23,95 al 51,50, rebajándose los tipos de los cuatro tramos un 0,4%.

Base liquidable	Cuota íntegra	Resto Base liquidable	Tipo
Hasta Euros	Euros	Hasta Euros	%
0,00	0	17.707,20	11,20
17.707,20	1.983,21	15.300,00	13,30
33.007,20	4.018,11	20.400,00	17,90
53.407,20	7.669,71	Resto	21,00

- Deducción por donativos a Fundaciones: se suprime.

#### ✓ Comunidad Valenciana

- En varias deducciones personales, que solo se pueden aplicar cuando la suma de la base liquidable general y del ahorro, tanto en tributación individual como en tributación conjunta,

no superen determinadas cuantías, se ha establecido un intervalo de suma de bases en el cual la deducción decrece.

- Deducción del 10% de las obras de conservación y mejora de la calidad, la sostenibilidad y la accesibilidad a la vivienda habitual, realizadas en 2014 y 2015, siempre que no se supere una determinada base liquidable y con una base máxima de deducción.

## 7. Impuesto sobre el Patrimonio

- ✓ El Real Decreto-ley 13/2011, de 16 de septiembre, restableció el Impuesto sobre el Patrimonio, con carácter temporal, para 2011 y 2012 (prorroga del restablecimiento para 2013 por le 16/2012), e introdujo las siguientes novedades (recordemos que no se pagaba desde 2008):
- ✓ Se establece para cada contribuyente una exención de 300.000 € en la vivienda habitual.
- ✓ El mínimo exento se fija en 700.000 € tanto para los contribuyentes residentes como no residentes, salvo en Cataluña, Comunidad que lo ha establecido en 500.000 €.
- ✓ Están obligados a presentar la declaración los sujetos pasivos cuya cuota tributaria resulte a ingresar o, no saliendo a ingresar, si el valor de los bienes y derechos supera los 2.000.000 €.
- ✓ Están sometidos por obligación real las personas físicas no residentes que sean titulares de bienes radicados o de derechos que puedan ejercitarse en territorio español. Los residentes, sujetos por obligación personal, tributan por todos los bienes o derechos independientemente del lugar en el que estén situados.
- ✓ Están exentos los negocios familiares (empresariales o profesionales) y las participaciones en entidades que tengan la calificación de empresas familiares:
  - Exención del patrimonio empresarial o profesional: los bienes y derechos necesarios para el ejercicio de la actividad si constituye la principal fuente de renta (al menos el 50% de su base imponible del IRPF procede de los rendimientos netos de la actividad, sin computar a estos efectos los rendimientos de otras actividades económicas ni las remuneraciones de entidades exentas) del sujeto pasivo y él la ejerce de modo habitual, personal y directo.
  - Exención de las participaciones en empresas familiares: lo estarán las participaciones de las que se sea propietario (también usufructuario o nudo propietario) si se cumplen los siguientes requisitos:
    - Porcentaje de participación: el sujeto pasivo debe ser titular del 5% del capital o, cuando se compute conjuntamente con el resto del grupo familiar (cónyuge y parientes hasta segundo grado), de al menos un 20%.
    - Ejercer funciones de dirección efectiva en la entidad y la retribución por ellas percibida supere el 50% de los rendimientos del trabajo y de actividades económicas (sin contar en dicho cómputo los rendimientos de negocios exentos o de los servicios prestados a otras entidades cuyas participaciones también estén exentas). Si la participación es conjunta con el grupo familiar, basta con que este requisito lo cumpla una persona del grupo.
    - La entidad participada no puede tener como principal actividad la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario. No es aplicable por lo tanto la exención cuando, durante más de 90 días del ejercicio social, más de la mitad del activo de la entidad está constituido por valores o por otros activos no afectos.
    - Importe de la exención: la parte proporcional del valor de las participaciones de las que es titular el sujeto pasivo correspondiente a activos afectos.
    - Incidencia de la exención en otros Impuestos: en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones la exención del negocio o de las participaciones es condición para disfrutar de la reducción del 95% en ese Impuesto; en el IRPF la exención es condición para que no se grave la ganancia patrimonial que se le pueda generar al donante en una Donación que cumpla los requisitos para reducir el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

- ✓ Vuelve a entrar en vigor la bonificación del 75% de la cuota correspondiente a bienes y derechos situados o que deban ejercitarse en Ceuta y Melilla.
- ✓ La tarifa aplicable, salvo que la Comunidad Autónoma haya regulado una propia, es la siguiente:

Base liquidable	Cuota	Resto base liquidable	Tipo aplicable
Hasta euros	Euros	Hasta euros	Porcentaje
0	0	167.129,45	0,2
167.129,45	334,26	167.123,43	0,3
334.252,88	835,63	334.246,87	0,5
668.499,75	2.506,86	668.499,76	0,9
1.336.999,51	8.523,36	1.336.999,50	1,3
2.673.999,01	25.904,35	2.673.999,02	1,7
5.347.998,03	71.362,33	5.347.998,03	2,1
10.695.996,06	183.670,29	en adelante	2,5

- ✓ No obstante, algunas Comunidades Autónomas han utilizado su capacidad normativa para establecer mínimos exentos más elevados para discapacitados y otras ha regulado una tarifa con tipos más elevados que en la estatal (Andalucía, Asturias, Cataluña, Extremadura y Galicia).
- ✓ Solo Madrid mantiene una bonificación del 100%, por lo que sus residentes no tendrán que pagar el impuesto, cualquiera que sea su patrimonio. Sin embargo, puede haber contribuyentes de esta Comunidad que, aunque no tengan que pagarlo, tengan que presentar la declaración, en caso de que el valor de sus bienes y derechos supere los 2.000.000 p.
- ✓ La suma de la cuota íntegra del Impuesto sobre el Patrimonio y la del IRPF no puede superar el 60% de la suma de las bases imponibles del Impuesto sobre la Renta, sin tener en cuenta a estos efectos la parte de la base del ahorro de ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos con antigüedad superior a un año ni la parte de cuota del IRPF correspondiente a dicha base. Tampoco se tendrá en cuenta la parte del Impuesto sobre el Patrimonio que corresponda a elementos patrimoniales que no sean susceptibles de producir rendimientos en el Impuesto sobre la Renta. Si la suma de las cuotas supera el 60% de la base del IRPF, se reducirá la cuota del Impuesto sobre el Patrimonio hasta dicho límite, sin que la reducción en este último Impuesto pueda exceder del 80% de su cuota. En otras palabras, sea cual sea la base del IRPF, se pagará, como mínimo el 20%.
- ✓ Valoración de algunos bienes o derechos:
  - Inmuebles rústicos o urbanos: por el mayor de tres valores: el valor catastral, el comprobado por la Administración a efectos de otros tributos o el precio, contraprestación o valor de adquisición. Si se trata de inmuebles en construcción, se valoran por el valor del solar más las cantidades invertidas en la construcción hasta el 31-12-13. Los derechos de aprovechamiento de inmuebles por turno se valoran por el precio de adquisición. El propietario de un inmueble alquilado antes del 09-05-85 lo valorará por la menor de las siguientes: el resultante por la regla general y el de capitalizar la renta anual de 2013 al 4%.

- Depósitos bancarios: por el mayor del saldo a 31-12-13 ó el saldo medio del último trimestre. No obstante, en el saldo medio no se computan los importes retirados para adquirir bienes o derechos que se declaran también en el Impuesto, para evitar tributar dos veces por ellos. Asimismo, si se ha obtenido un préstamo y se ha ingresado en el último trimestre, esa cuantía no se tiene en cuenta para calcular el saldo medio, ni tampoco se deduce la deuda.
- Valores negociados que representan participaciones en fondos propios o cesión a terceros de capitales ajenos: por la cotización media del cuarto trimestre. Cuando se tengan acciones solo en parte desembolsadas, se computan como si lo estuvieran totalmente y se deduce el desembolso pendiente como deuda.
- Participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva: se valoran por el valor liquidativo a 31-12-13.
- Valores no negociados:
  - Los que representan la cesión a terceros de capitales propios: por el nominal más las primas de amortización o reembolso.
  - Los que representan participaciones en fondos propios: el valor teórico resultante del último balance si hubiera sido auditado. En caso contrario se valorará por el mayor de tres: el nominal, el teórico del último balance aprobado o el resultado de capitalizar al 20% el promedio de los beneficios de los tres últimos ejercicios sociales cerrados antes del 31-12-13. Al contrario de los que sucedía con el valor de transmisión de estos valores a efectos del cálculo de las ganancias patrimoniales en el IRPF, el criterio de la DGT es que no se tengan en cuenta los resultados negativos. Por otra parte, siempre se había interpretado que como último balance cerrado se debía entender, en el caso de sociedades con ejercicio coincidente con el año natural, el cerrado a 31-12-12. Sin embargo, según sentencia del Tribunal Supremo de 12-02-13, cuando una sociedad haya repartido el dividendo en el año de la declaración del Impuesto, si se valoraran así las participaciones en ella, como también formaría parte de la base imponible la materialización del dividendo repartido, se estaría tributando dos veces por los citados dividendos, por lo que habría de entenderse por el último balance cerrado el del ejercicio que se haya cerrado antes de la fecha de presentación del Impuesto sobre el Patrimonio que, en este caso, sería el cerrado a 31-12-13, en cuyo valor teórico ya no se comprendería el beneficio repartido.
- Seguros de vida: por el valor de rescate a 31-12-13. Los seguros de vida que no puedan rescatarse no se deben declarar.
- Derechos reales: se valoran conforme a las normas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. El propietario de ese bien también lo declarará, pero su valor estará disminuido por el del derecho real que supone una carga.
- Ajuar doméstico: está exento, excepto joyas, pieles, automóviles, barcos o aviones, que se computan por el valor de mercado.
- Obras de arte y antigüedades: muchos de estos bienes estarán exentos por integrar el patrimonio histórico español (también de los que integren el de las CCAA), o por ser bienes de interés cultural, así como los que tengan un valor inferior al fijado por la Ley 16/1985, los que hayan sido cedidos en depósito permanente a instituciones sin ánimo de lucro para su exhibición pública o las obras propias de los artistas. Los no exentos se reflejan en el Impuesto por su valor de mercado a 31-12-13.
- Cargas y deudas:
  - Cargas: se restan directamente del valor de los bienes.
  - Deudas: se valoran por el nominal y se descuentan de la suma de valores de los bienes y derechos. No se deducen las deudas contraídas para adquirir bienes y derechos exentos. Entre las mismas se pueden deducir las deudas por el IRPF de 2013 o, si en el Impuesto se incluyen bienes o derechos adquiridos a título lucrativo, la correspondiente al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones no pagado a 31-12-13 proporcional a dichos elementos.

✓ Mínimos

- Cataluña

Lo tiene fijado en 500.000 p.

- Extremadura

Se regulan mínimos exentos para personas discapacitadas: 800.000 p si el grado de discapacidad está entre el 33 y el 50 por 100. 900.000 p si está entre 50 y 65 por 100. 1.000.000 p si la discapacidad supera el 65 por 100.

✓ Tarifa propia

- Andalucía

Base Liquidable Hasta Euros	Cuota íntegra Euros	Resto Base Liquidable Hasta Euros	Tipo Aplicable %
0	0	167.129,45	0,24
167.129,45	401,11	167.123,43	0,36
334.252,88	1.002,75	334.246,87	0,61
668.499,75	3.041,66	668.499,76	1,09
1.336.999,51	10.328,31	1.336.999,50	1,57
2.673.999,01	31.319,20	2.673.999,02	2,06
5.347.998,03	86.403,58	5.347.998,03	2,54
10.695.996,06	222.242,73	en adelante	3,03

- Principado de Asturias

Base Liquidable Hasta Euros	Cuota íntegra Euros	Resto Base Liquidable Hasta Euros	Tipo Aplicable %
0	0	167.129,45	0,24
167.129,45	401,11	167.123,43	0,36
334.252,88	1.002,75	334.246,87	0,61
668.499,75	3.041,66	668.499,76	1,09
1.336.999,51	10.328,31	1.336.999,50	1,57

2.673.999,01	31.319,20	2.673.999,02	2,06
5.347.998,03	86.403,58	5.347.998,03	2,54
10.695.996,06	222.242,73	en adelante	3,03

- Illes Balears

Base Liquidable Hasta Euros	Cuota íntegra Euros	Resto Base Liquidable	Tipo Aplicable %
0	0	170.472,04	0,2
170.472,04	340,95	170.465,90	0,3
340.937,94	852,34	340.931,81	0,5
681.869,75	2.557,00	681.869,76	0,9
1.363.739,51	8.693,83	1.363.739,49	1,3
2.727.479,00	26.422,44	2.727.479,00	1,7
5.454.958,00	72.789,58	5.454.957,99	2,1
10.909.915,99	187.343,70	en adelante	2,5

- Cataluña

Base liquidable hasta euros	Cuota euros	Resto base liquidable hasta euros	Tipo aplicable %
0	0	167.129,45	0,210
167.129,45	350,97	167.123,43	0,315
334.252,88	877,41	334.246,87	0,525
668.499,75	2.632,21	668.500,00	0,945
1.336.999,75	8.949,54	1.336.999,26	1,365
2.673.999,01	27.199,58	2.673.999,02	1,785
5.347.998,03	74.930,46	5.347.998,03	2,205
10.695.996,06	192.853,82	en adelante	2,750

- Extremadura

Base Liquidable Hasta Euros	Cuota íntegra Euros	Resto Base liquidable Hasta Euros	Tipo aplicable %
0	0	167.129,45	0,30
167.129,45	501,39	167.123,43	0,45
334.252,88	1.253,44	334.246,87	0,75
668.499,75	3.760,30	668.499,76	1,35
1.336.999,51	12.785,04	1.336.999,50	1,95
2.673.999,01	38.856,53	2.673.999,02	2,55
5.347.998,03	107.043,51	5.347.998,03	3,15
10.695.996,06	275.505,45	en adelante	3,75

- Galicia

Base liquidable Hasta p	Cuota p	Resto base liquidable Hasta euros	Tipo aplicable %
0	0	167.129,45	0,24
167.129,45	401,11	167.123,43	0,36
334.252,88	1.002,76	334.246,87	0,61
668.499,75	3.041,66	668.499,76	1,09
1.336.999,51	10.328,31	1.336.999,50	1,57
2.673.999,01	31.319,20	2.673.999,02	2,06
5.347.998,03	86.403,58	5.347.998,03	2,54
10.695.996,06	222.242,73	En adelante	3,03

- Murcia

Base Liquidable Hasta p	Cuota íntegra	Resto base liquidable	Tipo aplicable %
----------------------------	------------------	--------------------------	------------------

	p	Hasta p	
0,00	0	167.129,45	0,24
167.129,45	411,11	167.123,45	0,36
334.252,88	1.002,75	334.246,87	0,60
668.499,75	3.008,23	668.499,76	1,08
1.336.999,51	10.228,03	1.336.999,50	1,56
2.673.999,01	31.085,22	2.673.999,02	2,04
5.347.998,03	85.634,80	5.347.998,03	2,52
10.695.996,06	220.404,35	en adelante	3,00

✓ Deducciones y bonificaciones

- Principado de Asturias: bonificación del 99 por 100 de la parte de la cuota que corresponda a bienes y derechos que forman parte del patrimonio especialmente protegido del contribuyente.
- Canarias: se declaran exentos los bienes y derechos de contenido económico que formen parte del patrimonio especialmente protegido del contribuyente cuando se computen para la determinación de la base imponible del contribuyente.
- Cataluña: 95 por 100 de la cuota que corresponda proporcionalmente a las propiedades forestales, siempre y cuando dispongan de un instrumento de ordenación debidamente aprobado por la Administración forestal competente en Cataluña.



### **III. DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA. NOVEDADES**

#### **Deducibilidad del gasto originado por las cuotas no deducibles del Impuesto sobre el Valor Añadido.**

En el supuesto de hecho examinado la Inspección minoró ciertas cuotas soportadas del Impuesto sobre el Valor Añadido porque el contribuyente aplicó incorrectamente la regla de prorata. El recurrente solicita que la deducción no admitida sea considerada gasto deducible en el Impuesto sobre Sociedades.

El Tribunal considera que, para que dichas cuotas sean fiscalmente deducibles en el Impuesto sobre Sociedades, debe contabilizarse previamente el gasto en una cuenta de reservas y en el ejercicio en el que es firme la liquidación por el Impuesto sobre el Valor Añadido. Además, hay que tener en cuenta que cuando el gasto se registra en un ejercicio posterior al de su devengo será deducible, pero si no supone un perjuicio económico para la Hacienda Pública.

---

**T.E.A.C. Resolución Nº 6195/2011, de 3 de octubre de 2013**

#### **Plazo para modificar la base imponible, en el Impuesto sobre el Valor Añadido, en los procedimientos concursales.**

El Tribunal Económico-Administrativo Central cambia el criterio sostenido hasta la fecha. El TEAC sostenía, de acuerdo con el artículo 80.Tres de la Ley 37/1992 aplicable en los procedimientos concursales, que la modificación de la base imponible no podría efectuarse después de transcurrido el plazo máximo fijado en el artículo 21.1.5º de la Ley 22/2003, de 9 de julio, (Concursal). Dependiendo de si el procedimiento concursal tenía el carácter de *abreviado* o *general*. Como consecuencia, entendía que existían dos plazos diferentes para la modificación de la base imponible del IVA.

Procedimiento *general*: la modificación no puede efectuarse después de transcurrido el plazo máximo de un mes desde la publicación en el BOE de la declaración del concurso. Procedimiento *abreviado*: se vería reducido a la mitad del plazo anterior, como consecuencia de la interpretación del artículo 191 de la Ley Concursal, salvo que el juez hubiera fijado otro.

Sin embargo, este criterio ha sido superado por la jurisprudencia de la Audiencia Nacional contenida en sentencias como la de 10 de enero de 2014, número de recurso 141/2013, la de 20 de octubre de 2013, número de recurso 52/2012 y la de 12 de septiembre de 2013, número de recurso 107/2012. La Sala considera que la finalidad del artículo 80.3 de la Ley del Impuesto se enmarca en la regulación de la modificación de la base imponible, en un procedimiento tributario. Los preceptos de la Ley Concursal se refieren a la comunicación de los créditos de los acreedores del concursado a la Administración Concursal dentro del procedimiento del mismo nombre y a la regulación de un procedimiento abreviado. El ámbito y finalidad de los preceptos es diferente. Por lo tanto, el plazo de un mes no depende del tipo de procedimiento.

Por lo tanto, el TEAC viene a cambiar el criterio y ceñirse al manifestado por la jurisprudencia de la Audiencia Nacional al respecto. Por lo tanto, procede admitir que el plazo que se dispone a efectos de efectuar la modificación de la base imponible es de un mes, sin distinguir si el procedimiento tiene el carácter de *abreviado* o *general*.

---

**T.E.A.C. Resolución nº 07127/2012 de 19 de febrero de 2014**

**Tipo aplicable, en el Impuesto sobre el Valor Añadido, a la transmisión de una edificación de viviendas que carece de la cedula de habitabilidad en el momento de la venta.**

Como sabemos, el legislador del Impuesto regula un tipo reducido para las transmisiones de edificaciones cuyo uso es para vivienda. La Administración interpreta que solo es posible aplicar el tipo reducido cuando la vivienda transmitida dispone de la correspondiente cedula de habitabilidad.

En este caso se realiza la entrega de una edificación en enero de 2007, obteniendo la licencia de primera ocupación el 1 de agosto de 2008. El retraso de la licencia se debió a una serie de deficiencias, no solo urbanísticas, sino también en el suministro de agua y el sistema eléctrico, detectados por las compañías suministradoras.

El Tribunal entiende que el tipo de gravamen aplicable a la operación es el general, y no el reducido, porque en el momento de la transmisión faltaba la cédula de habitabilidad. Esto es motivo de que no pueda considerarse objetivamente que los inmuebles son aptos para uso como viviendas.

---

**T.E.A.C. Resolución N° 4392/2011, de 7 de noviembre de 2013**

**Reducción del rendimiento neto, en el Impuesto sobre la Renta, generado por arrendamiento de un piso a una empresa para que lo destine a vivienda de uno de sus empleados.**

El recurrente aplica la reducción del 50 por 100, actualmente 60 por 100, sobre el rendimiento neto derivado del arrendamiento de un inmueble. La Administración tributaria rechaza la reducción al considerar que el incentivo se prevé para el arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda, condición que entendió que no se cumplía al estar arrendado el inmueble a una sociedad, criterio que, posteriormente, compartió el Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña.

Sin embargo, el Tribunal no comparte el criterio administrativo. Argumenta que la voluntad del legislador, cuando regula dicha reducción, es la de disminuir el precio de la vivienda de alquiler intentando aumentar el parque de viviendas en alquiler, a base de incentivar a los propietarios de inmuebles a ofertarlas para viviendas, en lugar de mantenerlas vacías o de arrendarlas para otros usos.

En supuestos como el presente, donde consta en el propio contrato de arrendamiento que el destino del inmueble es exclusivo para vivienda de un trabajador, previéndose que el incumplimiento de tal obligación por el arrendatario es causa de resolución automática del contrato, es claro que la finalidad perseguida por el legislador al establecer el beneficio fiscal se cumple. Recordamos que en el mismo sentido ya se había pronunciado Tribunal Superior de Justicia de Madrid, en Sentencia de 5 de julio de 2011 y de 13 de marzo de 2014, así como el de Cataluña el 21 de febrero de 2014.

---

**Tribunal Superior de Justicia de Cataluña, Recurso N° 744/2011, de 21 de febrero de 2014**

**Imposibilidad de que la Administración modifique las deducciones originadas en ejercicios prescritos deducidas en ejercicios no prescritos si ya estaban acreditadas.**

En esta ocasión la Inspección procede a comprobar ciertas deducciones que aplica un contribuyente en la declaración, y que corresponden a ejercicios prescritos. El recurrente sostiene que las deducciones son firmes por lo que la Administración tributaria no puede revisarlas.

El Tribunal, siguiendo cierta línea jurisprudencial sobre la compensación de bases imponibles negativas correspondientes a ejercicios prescritos que se compensan en ejercicios no prescritos, que el Tribunal Supremo parece rechazar, considera que cuando el contribuyente aplica deducciones que ya han sido consignadas en declaraciones anteriores, y por los mismos importes, la Inspección no puede modificarlas con el argumento de que no se cumplieron ciertos requisitos exigidos para su aplicación.

La línea argumental, a la que hemos hecho referencia, interpreta que si una base imponible negativa ha adquirido firmeza, en virtud de la prescripción, no cabe su modificación. Lo único que puede hacer la Administración es regularizar el ejercicio no prescrito comprobado, lo que sucede cuando el contribuyente no declaró la base imponible negativa en la declaración o cuando la cuantía a compensar resulta distinta de la consignada en la declaración.

---

**Audiencia Nacional, Recurso Nº 360/2013, de 26 de septiembre de 2013**

**La transmisión material de un bien a un comprador que utiliza como medio de pago una tarjeta bancaria de manera fraudulenta constituye una entrega de bienes, a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.**

La cuestión a dilucidar consiste en determinar si la transmisión de un bien a un comprador, que utiliza fraudulentamente como medio de pago una tarjeta bancaria, constituye una entrega de bienes.

El Tribunal determina que la utilización fraudulenta de una tarjeta bancaria como medio de pago carece de incidencia a efectos de poder calificar la operación como entrega de bienes. La utilización de dicho medio de pago no pertenece al ámbito de los criterios objetivos en los que se basa dicho concepto, sino al de la intención de quien participó, como adquirente, en las operaciones de que se trata, así como al de los modos empleados para materializar tal intención. En definitiva, existió una transmisión aun cuando el cliente utilizara un medio fraudulento en el pago.

Se rechaza el criterio del recurrente de asimilar la operación con un robo de mercancías, que no está incluido en el concepto de entrega de bienes, como así lo establece la Directiva del Impuesto. El robo no constituye una transmisión entre la parte que es víctima y el autor de la infracción.

---

**Tribunal de Justicia de la Unión Europea, Asunto C-494/12, de 21 de noviembre de 2013**

**Requisito de disponer de una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa para que el arrendamiento de bienes inmuebles, en el Impuesto sobre Sucesiones, se considere como actividad económica.**

La cuestión consiste en determinar si procede o no la reducción por adquisición de la empresa familiar en una transmisión mortis causa. En concreto, se trata de una comunidad de bienes que realiza la explotación de bienes inmuebles.

La Administración tributaria rechaza el incentivo fiscal, al entender que el arrendamiento no se realiza como actividad económica, pues la comunidad de bienes no dispone de persona empleada con contrato laboral y a jornada completa.

Se rechaza el argumento de la interesada de que ella, como comunera, realizaba la gestión principal del negocio a tiempo completo estando afiliada a la Seguridad social y cobrando un salario mensual. La comunera asumía las responsabilidades desde el punto de vista laboral, así como los riesgos del ejercicio empresarial, sin estar subordinada a la dirección de un empresario y sin existir la dependencia, ajenidad y onerosidad que la normativa laboral requiere para que exista una relación jurídica laboral. En definitiva,

los rendimientos obtenidos de la comunidad por la interesada no se pueden calificar como rentas del trabajo, sino que constituyen un mayor rendimiento de la comunera en la actividad. Por este motivo, se rechaza el incentivo fiscal, al no cumplirse el requisito de que se dispusiera de persona contratada a tiempo completo.

---

**Tribunal Superior de Justicia de Galicia, Recurso N° 15660/2010, de 13 de febrero de 2013**

## IV. NOTICIAS DE PRENSA

*3 de marzo de 2014*

### **Cinco Días**

El comité de expertos rechaza subir el IVA

El informe de los sabios argumenta que el tipo general no puede aumentar hasta que se bajen las cotizaciones y aboga por reducir el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades.

*4 marzo de 2014*

### **Expansión**

Bañez amplía la rebaja de cuotas al empleo del turismo

Las empresas podrán aplicar la tarifa plana de 100 euros a los trabajadores fijos discontinuos. Bañez dice que no hay excusas para no contratarlo.

*7 de marzo de 2014*

### **El Economista**

El 83% del fraude fiscal detectado está pendiente de cobro

El Tribunal de Cuentas denuncia la falta de eficiencia a la hora de cancelar las deudas de los evasores de impuestos.

*11 de marzo de 2014*

### **Cinco Días**

El nuevo tratamiento de las insolvencias: toda la información relativa al deudor, a golpe de clic

El nuevo Registro Público Concursal es de acceso libre y gratuito.

*12 de marzo de 2014*

### **El Economista**

Hacienda propone a las autonomías un fondo de liquidez permanente

Algunas regiones, como Madrid, apoyarían la nueva herramienta si abarata la financiación. Se trata de crear un instrumento que genere mayor confianza en los mercados.

*17 de marzo de 2014*

### **Expansión**

La UE recomendará reducir los impuestos de la factura eléctrica

España es uno de los países donde más ha crecido la parte fiscal de los costes energéticos. Bruselas propone reducir la dependencia de energía, sobre todo de gas.

*19 de marzo de 2014*

### **Cinco Días**

La banca podrá liberar provisiones en el acto cuando capitalice deuda

El Banco de España publicó ayer los nuevos criterios de clasificación del riesgo crediticio que incentivarán a la banca a capitalizar deuda de empresas viables, pero con problemas, para evitar su liquidación.

*21 marzo de 2014*

### **El Economista**

España creará empleo neto con un PIB del 0,8% en 2014

Las últimas previsiones de EY auguran que la tasa de paro descenderá en ocho décimas y cerrará el año en el 25,2%.

*25 marzo de 2014*

**Expansión**

Hacienda examinará los ordenadores de pymes en la lucha contra el fraude

Ofensiva inspectora para detectar dobles contabilidades en los sistemas informáticos de medianas empresas. Especialmente en la hostelería y la construcción.

*28 de marzo de 2014*

**El Economista**

Un proyecto que ño es el del Gobierno

El ministro Montoro ha matizado que el informe encargado al comité de expertos sobre la reforma tributaria pretende abrir un ñ debate social.

## V. CALENDARIO DEL CONTRIBUYENTE

### Abril

Desde el 1 de abril hasta el 30 de junio

#### BORRADOR DE LA DECLARACIÓN DE RENTA 2013

- Confirmación del borrador por vías no presenciales con resultado a devolver, renuncia a la devolución, negativo y a ingresar sin domiciliación en cuenta.

Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta hasta el 25 de junio.

Desde el 23 de abril hasta el 30 de junio

Modelos

#### RENTA Y PATRIMONIO

- Presentación por Internet de la declaración anual 2013 ..... D-100, D-714

Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta hasta el 25 de junio.

Hasta el 21

Modelos

#### RENTA Y SOCIEDADES

Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas.

- Marzo 2014. Grandes empresas ..... 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
- Primer trimestre 2014 ..... 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136

#### Pagos fraccionados Renta

- Primer trimestre 2014:
  - Estimación directa ..... 130
  - Estimación objetiva ..... 131

#### Pagos fraccionados sociedades y establecimientos permanentes de no residentes

- Ejercicio en curso:
  - Régimen general ..... 202
  - Régimen de consolidación fiscal (grupos fiscales) ..... 222

#### IVA

- Marzo 2014. Autoliquidación ..... 303
- Marzo 2014. Grupo de entidades, modelo individual ..... 322
- Marzo 2014. Declaración de operaciones incluidas en los libros registro del IVA e IGIC y otras operaciones ..... 340
- Marzo 2014. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias ..... 349
- Marzo 2014. Grupo de entidades, modelo agregado ..... 353
- Marzo 2014. Operaciones asimiladas a las importaciones ..... 380
- Primer trimestre 2014. Autoliquidación ..... 303
- Primer trimestre 2014. Declaración-liquidación no periódica ..... 309
- Primer trimestre 2014. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias ..... 349
- Primer trimestre 2014. Servicios vía electrónica ..... 367
- Primer trimestre 2014. Operaciones asimiladas a las importaciones ..... 380
- Solicitud de devolución recargo de equivalencia y sujetos pasivos ocasionales ..... 308
- Reintegro de compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca ..... 341

#### IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS

- Marzo 2014 ..... 430

### Abril

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

### Mayo

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

#### IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

- Enero 2014. Grandes empresas (\*) ..... 553,554,555,556,557,558
- Enero 2014. Grandes empresas ..... 561,562,563
- Marzo 2014. Grandes empresas ..... 560
- Marzo 2014 ..... 566,581
- Marzo 2014 (\*) ..... 570,580
- Primer trimestre 2014 ..... 521,522
- Primer trimestre 2014. Actividades V1, V2, V7, F1, F2 ..... 553
- Primer trimestre 2014. Excepto grandes empresas ..... 560
- Primer trimestre 2014 ..... 582,595
- Primer trimestre 2014. Solicitudes de devolución ..... 506,507,508,524,572

(\*) Los destinatarios registrados, destinatarios registrados ocasionales, representantes fiscales y receptores autorizados (grandes empresas), utilizarán para todos los impuestos el modelo ..... 510

#### IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

- Primer trimestre 2014. Pago fraccionado ..... 584,585

Hasta el 30

Modelos

#### NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

- Primer Trimestre 2014. Cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el NIF a las entidades de crédito ..... 195