

Presentación	23
---------------------------	----

1. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

Ejercicio 1

Bienes inmuebles: valoración. Bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales: valoración	31
--	----

Ejercicio 2

Bienes inmuebles: valoración. Bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales. Deudas. Venta con precio aplazado. Venta con reserva de dominio	33
---	----

Ejercicio 3

Bienes inmuebles: valoración. Bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales: valoración, regla general y excepción. Bienes inmuebles afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales: valoración, regla general y excepción	35
--	----

Ejercicio 4

Bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales: valoración. Depósitos en cuenta corriente: valoración. Saldo medio ponderado	36
--	----

Ejercicio 5

Base imponible. Base liquidable. Bienes en el extranjero: valoración. Bienes inmuebles: valoración. Cuota íntegra. Deducción por impuestos pagados en el extranjero. Obligación personal de contribuir. Tipo medio efectivo	37
---	----

Ejercicio 6

Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios, con cotización y sin cotización. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, con cotización y sin cotización. Participaciones sin cotización en Fondos de Inversión Mobiliaria. Acciones parcialmente desembolsadas. Acciones liberadas	40
---	----

Ejercicio 7

Bienes exentos. Ajuar doméstico. Joyas y pieles de carácter suntuario. Antigüedades y objetos de arte. Otros bienes y derechos: valoración. Tasación pericial contradictoria	43
--	----

Ejercicio 8

Bienes exentos. Planes de pensiones. Titularidad de elementos patrimoniales. Seguros de vida: valoración	47
--	----

Ejercicio 9

Carácter personal del Impuesto. Hecho imponible: supuestos de no sujeción. Rentas vitalicias: valoración. Usufructos vitalicios: valoración	48
---	----

Ejercicio 10

Inmuebles rústicos y urbanos: valoración. Derechos reales: nuda propiedad, usufructo y uso: valoración 49

Ejercicio 11

Depósitos en cuenta corriente y asimilados: valoración. Devengo 51

Ejercicio 12

Opciones contractuales: valoración. Devengo 53

Ejercicio 13

Hecho imponible: supuestos de no sujeción. Inmueble urbano: valoración. Préstamos. Deudas y avales. Derecho de crédito: valoración. Depósitos en cuenta corriente. Determinación del saldo medio ponderado 54

Ejercicio 14

Bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales. Concesiones administrativas: valoración 56

Ejercicio 15

Obligación personal de contribuir. Base imponible. Base liquidable. Cuota íntegra. Límites de la cuota íntegra. La cuota mínima. Deducción por impuestos pagados en el extranjero. Bonificaciones por bienes en Ceuta y Melilla. Tipo medio efectivo de gravamen 58

Ejercicio 16

Hecho imponible. Devengo. Depósitos en cuenta corriente: valoración. El saldo medio ponderado 62

Ejercicio 17

Obligación personal de contribuir: deber de declaración, regla general y regla excepcional. Obligación real de contribuir: deber de declaración. Carácter individual del Impuesto. Base imponible. Base liquidable: obligación real de contribuir. Deber de nombramiento de representante en la obligación real de contribuir 63

Ejercicio 18

Hecho imponible: presunciones de integración de bienes y derechos. Carácter cedido del Impuesto. Obligación real de contribuir: competencias para su gestión 65

Ejercicio 19

Bienes exentos. Derechos de autor. Obra artística propia. Titularidad de elementos patrimoniales. Objetos de arte: valoración 67

Ejercicio 20

Bienes exentos: cargas y gravámenes. Bienes integrantes del Patrimonio Histórico Artístico. Base imponible: determinación del patrimonio neto. Cargas y gravámenes. Deudas. Derechos reales de uso y disfrute, derechos reales de garantía. Obligación real de contribuir: deudas deducibles 69

2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Ejercicio 21

Hecho imponible: rentas exentas. Indemnización por despido improcedente. Pensiones por incapacidad permanente. Complemento de pensiones por incapacidad permanente 81

Ejercicio 22

Hecho imponible: rentas exentas. Indemnización por ceses de la relación laboral consecuencia de expedientes de regulación de empleo 83

Ejercicio 23

Hecho imponible: rentas exentas. Indemnización por cese de una relación laboral especial de alta dirección por desistimiento unilateral del empresario. Indemnización por incumplimiento del deber de preaviso. Reanudación de la relación laboral del régimen común previa a la relación especial de alta dirección 85

Ejercicio 24

Hecho imponible: rentas exentas. Indemnización por daños físicos 87

Ejercicio 25

Hecho imponible: rentas exentas. Indemnización de un contrato de seguro de lesiones: límite de la exención y su cómputo. Cantidades recibidas como consecuencia de un partido-homenaje a un futbolista retirado 88

Ejercicio 26

Hecho imponible: rentas exentas. Divorcio: pensión compensatoria a favor del cónyuge; pensión de alimentos a los hijos. Beca de estudios concedida por una Fundación privada. Beca de estudios concedida por el Ministerio de Educación 91

Ejercicio 27

Presunción de retribución de las cesiones de capital. Posibilidad de prueba en contrario. Valoración. Sentido unilateral o bilateral de la presunción. Procedencia o no de la retención sobre la renta estimada. Posibilidad de sancionar la omisión de la renta presunta 93

Ejercicio 28

Operaciones vinculadas: valoración. Ajuste unilateral o bilateral de las operaciones vinculadas. Retención y/o ingreso a cuenta sobre el rendimiento de las operaciones vinculadas. La presunción general de retribución a precios de mercado de las cesiones de capital: la contabilidad como prueba en contrario 96

Ejercicio 29

Hecho imponible: rentas exentas. Indemnizaciones por traslado. Indemnización por la pérdida o renuncia al derecho de arrendamiento 99

Ejercicio 30

Rendimientos del trabajo personal: rendimientos íntegros. Dietas por desplazamientos. Premio de antigüedad. Retribución en especie: cesión gratui-

ta de vivienda propiedad de la empresa: valoración. Ingreso a cuenta sobre las retribuciones en especie	101
Ejercicio 31	
Rendimientos del trabajo personal: rendimientos íntegros. Derechos incorporados a las llamadas partes de fundador. Retribuciones percibidas por los miembros de Consejos de Administración	103
Ejercicio 32	
Rendimientos del trabajo personal: rendimientos íntegros. Retribuciones en especie. Préstamos a bajo tipo de interés. Contribuciones imputadas del promotor de un Plan de Pensiones sistema empleo. Aportaciones del partícipe de un Plan de Pensiones: deducción de la base imponible regular	105
Ejercicio 33	
Rendimientos del trabajo personal: rendimientos íntegros. Retribuciones en especie. Cesión gratuita de vivienda propiedad de la empresa. Utilización gratuita de automóvil. Primas del seguro de vida satisfechas por la empresa. Ingreso a cuenta sobre las retribuciones en especie del trabajo personal	107
Ejercicio 34	
Rendimientos del trabajo personal. Retribuciones en especie. Cesión gratuita de vivienda previamente alquilada por la empresa: valoración y posibilidad de aplicar el límite del 10 por 100 de las otras retribuciones. Gastos deducibles de los rendimientos íntegros del trabajo personal. Aplicación del 5 por 100 de «otros gastos» a las retribuciones en especie del trabajo. Los rendimientos netos del trabajo personal	109
Ejercicio 35	
Rendimientos del capital inmobiliario. Distinción frente a los rendimientos del capital mobiliario: arrendamiento de negocio. Inmuebles cedidos a terceros. Participación del propietario en el precio del traspaso del contrato de arrendamiento. Gastos deducibles: recargo de apremio de la cuota del IBI. La amortización	113
Ejercicio 36	
Rendimientos del capital inmobiliario. Inmuebles arrendados: rendimiento mínimo de los arrendamientos en caso de parentesco	115
Ejercicio 37	
Rendimientos del capital inmobiliario. Inmuebles a disposición de sus propietarios: rendimiento íntegro y gastos deducibles. Inmuebles en construcción. Intereses de capitales ajenos invertidos en la adquisición de la segunda vivienda	116
Ejercicio 38	
Rendimientos del capital inmobiliario. Usufructo vitalicio sobre un inmueble. Inmuebles arrendados: criterios de imputación de la renta al período impositivo. Indemnización por deshaucio. Inmuebles declarados en ruina. Gastos deducibles de los rendimientos íntegros del capital inmobiliario: los rendimientos netos del capital inmobiliario	118

Ejercicio 39	
Rendimientos del capital mobiliario. Reparto de dividendos con cargo a un ejercicio ya cerrado. Dividendos a cuenta de los resultados del ejercicio en curso. Revalorización del valor nominal de las acciones en circulación con cargo a reservas de libre disposición. Entrega de acciones liberadas. Dividendos repartidos por una sociedad transparente. Venta de derechos de suscripción preferente de acciones con cotización bursátil	122
Ejercicio 40	
Rendimientos del capital mobiliario. Reducción del capital social con devolución de aportaciones a los accionistas: excepción al deber de retener. Reducción del capital social como consecuencia del ejercicio por un accionista del derecho de separación de la sociedad. Posibilidad de practicar en estos casos la deducción en la cuota por dividendos	125
Ejercicio 41	
Rendimientos del capital mobiliario. Activos financieros con un rendimiento explícito: rendimiento íntegro. Venta de activos financieros con rendimiento explícito. Liquidación bianual de rendimientos explícitos del capital mobiliario: ingreso a cuenta de la retención y criterios posibles de imputación del rendimiento. Activos financieros con rendimiento implícito: rendimiento a efecto de practicar la retención y rendimiento a incluir en la base imponible del IRPF. Cómputo de los rendimientos implícitos del capital mobiliario: imposibilidad de reflejar los rendimientos negativos ni de compensarlos con rendimientos positivos de la misma naturaleza	128
Ejercicio 42	
Rendimientos del capital mobiliario. Arrendamiento de negocio: ingresos computables y gastos deducibles. Derechos de propiedad intelectual percibidos por quien no sea el autor de los mismos: gastos deducibles. Derechos de la propiedad intelectual percibidos por su autor. Transmisión de la vivienda a cambio de una renta vitalicia con reserva del usufructo vitalicio del inmueble	131
Ejercicio 43	
Rendimientos del capital mobiliario. Planes de ahorro popular: condiciones para la exención de sus rendimientos. Disposición parcial de las cantidades antes de cumplirse el plazo de cinco años: consecuencias fiscales ...	133
Ejercicio 44	
Rendimientos del capital mobiliario. Mínimo exento en estos rendimientos	135
Ejercicio 45	
Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Ingresos computables: exclusión del IVA repercutido. Subvenciones corrientes y de capital: criterios de imputación. Recuperación parcial de un crédito deducido previamente como de dudoso cobro	136
Ejercicio 46	
Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Ingresos computables: inclusión del IVA repercutido si la actividad está acogida al régimen simplificado del IVA	139

Ejercicio 47

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Gastos deducibles: gastos de personal. Recargo por liquidación extemporánea de los seguros sociales. Participación extraordinaria en beneficios de los empleados. Indemnizaciones satisfechas por despidos improcedentes. Gastos de celebraciones para el personal. Deducción como gasto de los ingresos a cuenta efectuados sobre las retribuciones en especie satisfechas 141

Ejercicio 48

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Gastos deducibles: cuota de leasing. Leasing inmobiliario: carga financiera, recuperación del coste de la edificación y recuperación del coste del suelo por la empresa de leasing. Consideración como gasto del IVA soportado en la operación de arrendamiento financiero 144

Ejercicio 49

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Gastos deducibles: amortización. Valoración de los activos a amortizar. Amortización según tablas. Amortización a partir de la puesta en funcionamiento del activo amortizable. Amortización mínima: concepto y efectos 146

Ejercicio 50

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Gastos deducibles: provisión por insolvencia. Créditos considerados de dudoso cobro. Créditos que no pueden calificarse de dudoso cobro. Dotación progresiva de la provisión por insolvencia en los créditos morosos 149

Ejercicio 51

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Variaciones patrimoniales habidas en la transmisión del activo fijo empresarial: su inclusión en el rendimiento neto de la actividad. Cálculo del incremento o disminución patrimonial según las normas del IS: no aplicación de los coeficientes reductores. Los incrementos y disminuciones de patrimonio por transmisión del activo fijo empresarial como renta regular. Limitación del tipo impositivo máximo aplicable a estos incrementos patrimoniales 151

Ejercicio 52

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Distinción entre patrimonio empresarial y patrimonio particular del sujeto pasivo. La desafectación de los elementos patrimoniales no constituye alteración patrimonial. Incorporación del bien desafectado al patrimonio particular del sujeto pasivo por su valor neto contable. Transmisión del bien desafectado antes de transcurrido tres años desde la desafectación ... 154

Ejercicio 53

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación directa. Diferencia en el tratamiento fiscal de los incrementos y disminuciones patrimoniales habidas en la transmisión de elementos del patrimonio empresarial y del patrimonio particular del sujeto pasivo. La afectación de

elementos patrimoniales al desarrollo de la actividad empresarial del sujeto. Transmisión del elemento afectado antes de transcurridos tres años desde la afectación 158

Ejercicio 54

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación objetiva: modalidades. La estimación objetiva por coeficientes y la estimación objetiva por módulos. Ambito de aplicación de la estimación objetiva por coeficientes: límites y reglas para el cómputo de los mismos. Ambito de aplicación de la estimación objetiva por módulos: límites y reglas para el cómputo de los mismos. Compatibilidad de la estimación objetiva por coeficientes con otros regímenes de determinación del rendimiento neto. Compatibilidad de la estimación objetiva por módulos con otros regímenes de determinación del rendimiento neto 161

Ejercicio 55

Rendimiento de actividades empresariales y profesionales. Estimación objetiva por coeficientes: cálculo del rendimiento neto. Fórmula general. Ingresos computables. Gastos individualizadamente deducibles: gastos tributarios, cuotas de leasing, gastos diversos (teléfono, primas del seguro de daños, publicidad y propaganda). Coeficiente objetivo para ponderar los gastos no deducidos de una manera individualizada 165

Ejercicio 56

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación objetiva por coeficientes: cálculo del rendimiento neto. Inclusión en el rendimiento neto de la actividad de los incrementos y disminuciones patrimoniales habidos en la transmisión del activo fijo empresarial. Cálculo separado de las variaciones patrimoniales por transmisión de inmuebles, buques o activos fijos inmateriales afectos a la actividad: consolidación de estas variaciones patrimoniales con el rendimiento neto resultante de la estimación objetiva por coeficientes. Gastos extraordinarios como consecuencia de siniestros 169

Ejercicio 57

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación objetiva por módulos: ámbito de aplicación y cómputo de las magnitudes máximas fijadas en la OM de 26 de febrero de 1992. Actividades independientes 172

Ejercicio 58

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación objetiva por módulos: ámbito de aplicación y cómputo de las magnitudes máximas fijadas por la OM de 26 de febrero de 1992. Actividad desarrollada en distintos establecimientos. Compatibilidad de la estimación objetiva por módulos y la estimación directa 174

Ejercicio 59

Rendimientos de actividades empresariales y profesionales. Estimación objetiva por módulos: cálculo del rendimiento neto. Módulos fijados por la OM de 26 de febrero de 1992: definición y cómputo. Coeficientes correctores 175

Ejercicio 60

Incrementos y disminuciones de patrimonio: concepto. Pago de un crédito por el avalista. Disminución patrimonial justificada: robo de un cuadro no declarado previamente en el IP. Premio obtenido en un concurso televisivo: valoración del incremento patrimonial y obligación de efectuar un ingreso a cuenta. Transmisión de un automóvil usado 177

Ejercicio 61

Incrementos y disminuciones patrimoniales: concepto. Disolución de la sociedad de gananciales. Cálculo del incremento o disminución patrimonial habido en la transmisión de bienes previamente adjudicados a uno de los cónyuges en la liquidación de la sociedad de gananciales. Pérdidas del partícipe no gestor en una cuenta en participación 180

Ejercicio 62

Incrementos y disminuciones patrimoniales: exenciones. Pago en especie de la cuota del IP con bienes del Patrimonio Histórico Español. Mínimo exento en los incrementos de patrimonio. Aplicación de la Disposición Adicional Cuarta de la LTPP 182

Ejercicio 63

Incrementos y disminuciones de patrimonio: regla general de cuantificación. Valor de adquisición: concepto. Valor de enajenación: concepto. Coeficientes reductores de las variaciones patrimoniales. Aplicación separada de los coeficientes reductores a la parte del incremento patrimonial correspondiente al valor originario de adquisición del bien y a la parte del incremento relativa a mejoras introducidas en el mismo con posterioridad. Desgravación por reinversión en vivienda habitual: posibilidad de desgravación parcial. Incompatibilidad de la desgravación por reinversión y la deducción en la cuota por inversión en vivienda: posibilidad de optar por uno u otro beneficio fiscal 184

Ejercicio 64

Incrementos y disminuciones de patrimonio por la venta de acciones con cotización. Convención de que los valores homogéneos se transmiten en el mismo orden en que se adquirieron. Venta de derechos de suscripción preferente: minoración en su importe del valor de adquisición de los títulos a que estuvieran unidos los derechos de suscripción. Cálculo del incremento o disminución habido en la venta de acciones con cotización 187

Ejercicio 65

Incrementos y disminuciones de patrimonio por la venta de acciones con cotización. Importe obtenido en la venta de derechos de suscripción preferente unidos a acciones liberadas. Cálculo del incremento habido en la venta de acciones con cotización: reglas para su determinación 190

Ejercicio 66

Incrementos y disminuciones de patrimonio por la venta de acciones sin cotización: reglas para su determinación. Valor de enajenación. Importe obtenido en la venta de derechos de suscripción preferente de estos títulos .. 193

Ejercicio 67

Incrementos y disminuciones de patrimonio como consecuencia de aportaciones no dinerarias: reglas para su determinación cuantitativa 195

Ejercicio 68

Incrementos y disminuciones de patrimonio por disolución de sociedades: reglas para su determinación. Amortización de activos financieros con rendimiento mixto. Percepción del capital asegurado en un contrato de seguro de vida para caso de supervivencia 197

Ejercicio 69

Régimen de transparencia fiscal. Exención de las sociedades transparentes en el IS: sólo por la parte del beneficio que corresponda a socios residentes. Imputación del beneficio de la sociedad a los socios residentes. Imputación de otros conceptos. Naturaleza de la renta imputada por transparencia. Momento de la imputación 201

Ejercicio 70

Régimen de transparencia fiscal. Reparto de dividendos por una sociedad transparente con cargo a reservas constituidas cuando la sociedad estaba sometida al régimen general del IS. Reparto de dividendos por una sociedad sometida al régimen general del IS con cargo a reservas constituidas cuando la sociedad tributaba en el régimen de transparencia 204

Ejercicio 71

Régimen de transparencia fiscal. Incrementos y disminuciones de patrimonio por la transmisión de participaciones en sociedades transparentes: el coste de titularidad 206

Ejercicio 72

Base imponible. Renta regular. Renta irregular. Base liquidable. Rendimientos del trabajo. Rendimientos procedentes de las actividades empresariales y profesionales. Incrementos y disminuciones de patrimonio regulares. Incrementos y disminuciones de patrimonio irregulares. Rentas exentas. Indemnizaciones por despido. Rendimientos irregulares procedentes del trabajo personal. Incrementos de patrimonio generados como consecuencia de enajenaciones de bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales. Rendimientos irregulares negativos procedentes de las actividades empresariales y profesionales 209

Ejercicio 73

Rendimientos regulares procedentes del trabajo persona. Rendimientos netos ordinarios procedentes de las actividades empresariales y profesionales. Incrementos de patrimonio generados como consecuencia de enajenaciones de bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales. Parte regular de la base imponible. Parte irregular de la base imponible. Incrementos regulares de patrimonio. Incrementos irregulares de patrimonio. Rendimientos irregulares: procedentes del trabajo personal; procedentes del ejercicio de actividades empresariales y profesionales. Indemnizaciones por despido. Tratamiento de los rendimientos irregulares negativos procedentes de las actividades empresariales y profesionales. Tratamiento de los rendimientos irregularidad anualizados 213

Ejercicio 74

Cuota íntegra. Base imponible: parte regular; parte irregular. Base liquidable regular. Planes de pensiones. Pensiones compensatorias en favor de cónyuges. Anualidades por alimentos. Base liquidable irregular. Gravamen de la base liquidable regular e irregular. Tipo medio de gravamen. Reducción en la cuota en atención a incrementos de patrimonio de bienes afectos a actividades empresariales: determinación 216

Ejercicio 75

Rentas regulares. Rentas irregulares. Rendimientos procedentes del ejercicio de actividades profesionales y empresariales. Rendimientos irregulares negativos procedentes del capital. Base liquidable regular. Compensación de bases liquidables regulares negativas. Parte irregular de la base imponible. Base liquidable irregular. Compensación de saldo negativo de rendimientos irregulares 218

Ejercicio 76

Incrementos de patrimonio regulares e irregulares: su integración en la parte regular e irregular de la base imponible. Compensación del saldo negativo de los incrementos regulares con el saldo positivo de los irregulares. Compensación en los cinco ejercicios siguientes del saldo negativo de incrementos irregulares 220

Ejercicio 77

Tributación conjunta, tributación separada: ejercicio de la opción y consecuencias. Unidad familiar. Cuota íntegra. Deducciones de la cuota: por descendientes y ascendientes que conviven con el sujeto pasivo; por gastos de enfermedad; por alquiler de vivienda habitual; por rendimientos del trabajo. Cuota líquida. Retenciones. Cuota diferencial 222

Ejercicio 78

Unidad familiar, opción por la tributación conjunta: efectos. Deducciones de la cuota: por descendientes que conviven con el sujeto pasivo; por gastos de custodia de niños; por inversiones en seguros de vida; por inversión en vivienda; por ampliación de vivienda. Límites de determinadas deducciones. Escala de gravamen en supuestos de tributación conjunta. Cuota íntegra. Cuota líquida 225

Ejercicio 79

Deducciones en actividades empresariales y profesionales: deducción por inversiones; deducción por ampliación de plantilla. Deducción en evitación de doble imposición de dividendos. Retenciones por rendimientos del capital. Cuota diferencial 228

Ejercicio 80

Tributación separada, tributación conjunta: ejercicio de la opción; efectos. Unidad familiar. Rendimientos netos del trabajo. Rendimientos netos generados por la titularidad de vivienda habitual. Deducciones de la cuota: por descendientes; por adquisición de vivienda habitual; por gastos de enfermedad; por gastos de custodia de niños; por rendimientos del trabajo. Cuota líquida 231

Ejercicio 81

Retenciones sobre los rendimientos del trabajo personal. Cálculo del porcentaje aplicable: reglas para la aplicación de la tabla. Retribuciones variables. Comienzo de la relación laboral ya empezado el año. Renovación de contratos temporales 234

Ejercicio 82

Retenciones sobre los rendimientos del trabajo personal. Cálculo del porcentaje aplicable en el caso de rendimientos irregulares. Prestaciones recibidas por los beneficiarios de Planes de Pensiones 237

Ejercicio 83

Retenciones sobre los rendimientos del trabajo personal. Cálculo del porcentaje aplicable: no se tienen en cuenta las retribuciones en especie. Ingreso a cuenta sobre las retribuciones en especie: cálculo del mismo. Excepción al deber de efectuar ingreso a cuenta 238

Ejercicio 84

Ingreso a cuenta sobre la retribución en especie del trabajo personal: porcentaje mínimo aplicable 240

Índice por artículos 241

Índice alfabético de materias 247