

CONFERENCIA 5/22 NOVEDADES IRPF

Día:

Los días **22, 24 y 31 de marzo** y otro día por determinar del mes de abril
De **16:00 a 19:00** horas

Objetivos:

El objetivo del curso *es analizar, desde una perspectiva práctica* todo el procedimiento de liquidación del IRPF, analizando en cada caso los *aspectos más complejos*, así como aquellos que suelen conllevar errores de cumplimentación del modelo.

Al ser un curso de *nivel medio-avanzado*, nos centraremos en las novedades legislativas y de jurisprudencia así como en las cuestiones que pueden ser más problemáticas en la cumplimentación de la declaración, tales como:

- Arrendamientos y nuevos criterios de los tribunales
- Casos prácticos ganancias por transmisión de usufructo y nuda propiedad
- Cuestiones en relación a los libros registro de AE
- Casos prácticos de exención por reinversión: nuevos criterios del TS

Asimismo, el primer día de curso se destinará a analizar las principales deducciones autonómicas y su correcta cumplimentación en el modelo de declaración

Programa:

1. OBLIGACIÓN DE DECLARAR. GESTIÓN DEL IMPUESTO
 - Presentación de declaraciones complementarias y rectificación de autoliquidaciones
2. ANÁLISIS PRÁCTICO DE LAS DEDUCCIONES AUTONÓMICAS
 - Principales deducciones autonómicas.
 - Cumplimentación correcta de las mismas en el modelo de declaración
3. RESIDENCIA FISCAL. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO
 - Contribuyentes de IRPF. La residencia fiscal: criterio del TS imposición, cuyo análisis específico se realiza en el curso de no residentes
 - Esquema de liquidación de los RT
 - **Ingreso mínimo vital**
 - Reducciones aplicables sobre determinados rendimientos íntegros.
 - **Reducción 30%. Compatibilidad con reducción PP**
 - **Reducción 30% de la prestación por demora en la jubilación**
 - Gastos deducibles
 - Reducciones del RN
 - Imputación temporal.

- Exenciones relacionadas con rendimientos del trabajo
 - Indemnizaciones por despido
 - Exención pago único

4. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

- Esquema de liquidación: ingresos y gastos deducibles.
- Constitución de usufructos y particularidades en arrendamientos
- Análisis de los gastos deducibles.
 - **Novedades 2021**
 - **Reparación-ampliación → criterio TEAC**
 - **Amortización → novedades TS**
- Problemática de los alquileres no cobrados
 - **Novedades 2021**
- Alquileres con carencia y gratuitos
- Casos prácticos de cumplimentación del modelo: amortizaciones, mejoras, usufructos
- Reducciones del rendimiento neto
 - **Reducción 30% → modificación criterio TEAC**
- Rendimientos obtenidos en atribución de rentas
- Imputación de rentas inmobiliarias

5. TRIBUTACIÓN DE SISTEMAS DE AHORRO Y PREVISIÓN SOCIAL

- Esquema de liquidación: distintos tipos de rendimientos del capital mobiliario
- Tributación de los depósitos y renta fija
- Tributación de los productos de renta variable
 - Acciones
 - Fondos de Inversión
- Fiscalidad **de los sistemas de ahorro. Distinción y características**
 - **Seguros. Tributación de los seguros**
 - **Plan Individual de ahorro a largo plazo**
 - **Plan individual de ahorro sistemático**
 - **Sistemas de previsión social: Planes de Pensiones**
 - **Rescate de Planes de Pensiones → Nuevo criterio Tribunal Supremo**
 - **Tributación de las aportaciones: reducción de base imponible → novedades 2021**
 - **Modificaciones en el modelo**
 - **Tributación del rescate: reducciones**
 - **Mutualidades de previsión social**

6. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. ESTIMACIÓN DIRECTA

- Métodos de determinación del RN. Coordinación e incompatibilidades
- Importancia de los libros registro y su correlación con las casillas del modelo
- Gastos deducibles. Especialidades 2021
- Reducción **30%. Criterios TS**

7. MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR. REDUCCIONES DE BASE IMPONIBLE

- Unidad familiar.
 - La tributación **conjunta en unidades monoparentales o en caso de divorcio**
 - **Reducción por** tributación conjunta
- Mínimo personal y familiar
 - Mínimo por descendientes y ascendientes y por discapacidad
 - Requisitos para su aplicación
 - **Concepto de renta a los efectos del mínimo**
 - **Análisis de aplicación del mínimo por descendientes en los distintos tipos de unidad familiar → criterios de la DGT**
- Anualidades por alimentos
 - **Compatibilidad** de las anualidades por alimentos y el mínimo
- Reducciones de base imponible
 - **Pensiones** compensatorias

8. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

- Reglas generales: distinción entre ganancias a base del ahorro y a base general.
- Principales ganancias a base general
 - **Tributación del bono social térmico y su incidencia en la obligación de declarar**
- **Casos particulares**
 - **Condena en costas**
 - **Tributación de intereses de demora**
 - **Imputación de subvenciones**
 - **Pérdidas por donaciones: criterio TEAC**
 - **Transmisión de usufructo y nuda propiedad**
 - **Seguros de amortización de préstamo**
- Reglas generales de cálculo: problemas en cuanto al valor de transmisión y de adquisición. Criterios del TEAC y del TS
- Ganancias exentas por reinversión en vivienda
 - **Nuevos criterios del TS en la exención por reinversión en vivienda. Aplicación**
- Exención por reinversión en rentas vitalicias.

9. DEDUCCIONES DE LA CUOTA. DEDUCCIONES FAMILIARES

- Deducción por inversión en vivienda habitual: régimen transitorio.
 - **Nuevos criterios del TEAC**
- Deducciones por donativos.
- Deducción por obras de eficiencia energética
- Deducción por alquiler de la vivienda habitual: régimen transitorio.
- Deducciones **familiares: novedades criterios DGT**
 - Deducción por maternidad.
 - **Incremento de deducción por guardería**
- Deducción por familias numerosas o personas con discapacidad a cargo
 - **Deducción por familia numerosa → acreditación nuevo criterio**
 - Beneficiarios de las deducciones
 - Distintos tipos de deducciones
 - **Deducción por cónyuge con discapacidad**

Ponente:

D^a Felicidad Cervera Añó

Departamento de IRPF de la Dependencia Regional de Gestión Tributaria AEAT

Cuotas de inscripción:

- Colegiados ejercientes y empleados acreditados: **40 €**
- Colegiados no ejercientes: **80 €**
- Otros asistentes: **160 €**

Inscripción (modalidad videoconferencia):

- **Ejercientes:** A través del enlace que encontrará en la web colegial: <http://www.gestoresvalencia.org>, siguiendo la ruta: **acceso colegiados**, apartado **Formación**, pulsando la opción: **e-agenda**.
- **No ejercientes y otros:** Hasta las **12:00 horas** del **lunes día 21 de marzo**, remitiendo un mail a coval@gestores.net con sus datos, solicitando la inscripción.