



ADGD0022. Impuesto Sobre La Renta De Las Personas Físicas (IRPF)

Sku: PA_ADGD0022

Horas: 20

OBJETIVOS

Definir el esquema de cálculo del IRPF.

Identificar las obligaciones de la empresa respecto al IRPF.

CONTENIDOS

Módulo 1. Introducción al IRPF

Unidad didáctica 1: Introducción y conceptos básicos

Introducción y objetivos

1. Nociones básicas del impuesto

1.1. Definición

1.2. Ámbito territorial

1.3. Hecho imponible y rentas exentas

Ejercicio 1

1.4. Obligados a presentar la declaración

1.4.1. Contribuyentes

1.4.2. Obligados a declarar

1.5. Periodo impositivo y devengo

1.5.1. Introducción

1.5.2. Reglas de imputación temporal

1.5.3. Reglas especiales de imputación temporal

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

2.1. Clases de rentas

2.2. Integración y compensación de rentas

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

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

2.3. Conceptos generales sobre base imponible

2.4. Rendimientos de Trabajo Personal

2.4.1. Introducción

2.4.2. Ingresos íntegros

2.4.2.1. Introducción

2.4.2.2. Retribuciones en especie

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

2.4.2.4. Rendimiento en especie exentos

2.4.3. Reducciones aplicables al rendimiento íntegro del trabajo

2.4.4. Gastos deducibles de los rendimientos del trabajo

2.4.5. Reducciones que minoran el rendimiento neto del trabajo

2.4.6. Rendimientos del trabajo obtenidos por la gestión de fondos vinculados al emprendimiento, a la innovación y al desarrollo de la actividad económica

Ejemplo práctico 1

2.5. Rendimientos de Capital

2.5.1. Introducción

2.5.2. Rendimientos del capital inmobiliario

2.5.2.1. Introducción

2.5.2.2. Rendimiento íntegro del capital inmobiliario

2.5.2.3. Gastos deducibles

2.5.2.4. Reducciones

Ejemplo práctico 2

2.5.3. Rendimientos del capital mobiliario

2.5.3.1. Introducción

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

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

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

2.5.3.5. Otros rendimientos del capital mobiliario

2.5.3.6. Gastos deducibles y reducciones

Ejemplo práctico 3

2.6. Rendimientos de Actividades Económicas

2.6.1. Conceptos básicos y elementos patrimoniales afectos

2.6.2. Estimación directa

2.6.2.1. Introducción

2.6.2.2. Ingresos íntegros

2.6.2.3. Gastos fiscalmente deducibles

2.6.2.4. Pagos fraccionados en estimación directa

Ejemplo práctico 4

2.6.3. Estimación objetiva

2.6.3.1. Introducción

2.6.3.2. Aplicación del sistema de módulos

2.6.3.3. Cómputo del personal empleado

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

A) Introducción

B) Fase 1: Cálculo del Rendimiento neto previo

C) Fase 2: Cálculo del Rendimiento neto minorado

D) Fase 3: Cálculo del Rendimiento neto de módulos

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

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

2.6.3.5. Pagos fraccionados en el sistema de módulos

Ejemplo práctico 5

2.6.4. Rendimientos de actividades económicas por la DANA

2.7. Variaciones patrimoniales

2.7.1. Concepto

2.7.2. Importe de las garantías o pérdidas de patrimonio

2.7.2.1. Introducción

2.7.2.2. Valor de adquisición

2.7.2.3. Valor de transmisión

2.7.2.4. Reglas especiales

2.7.3. Ganancias excluidas de gravamen en supuestos de reinversión

2.7.4. Ganancias patrimoniales no justificadas

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

2.7.5.1. Introducción

2.7.5.2. Regla general

2.7.5.3. Regla especial

2.7.6. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia

2.8. Imputaciones de rentas

Ejercicio 2

Ejemplo práctico 6

Resumen

Unidad didáctica 2: Base liquidable

Introducción y objetivos

1. Tratamiento de los sistemas de previsión social

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

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

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

1.4. Mutualidades de trabajadores por cuenta ajena o socios trabajadores

1.5. Mutualidad de previsión social de deportistas profesionales

2. Tratamiento de la familia

2.1. Mínimo personal y familiar. Concepto

2.2. Cálculo del mínimo personal y familiar

2.2.1. Posibles situaciones

2.2.2. Mínimo del contribuyente

2.2.3. Mínimo por descendientes

2.2.4. Mínimo por ascendientes

2.2.5. Mínimo por discapacidad

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

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

Resumen

Test parcial 1

Evaluación parcial 1

Módulo 2. Retenciones del IRPF

Unidad didáctica 3: Cálculo del impuesto

Introducción y objetivos

1. Cuantía íntegra estatal 2024-2025

1.1. Cálculo

1.2. Escala general del impuesto

1.3. Tipos de gravamen del ahorro

2. Cuantía íntegra autonómica

2.1. Cálculo

2.2. Escala autonómica del impuesto

2.3. Tipo de gravamen del ahorro en la cuota autonómica

3. Cuota líquida

4. Escala autonómica del IRPF

Resumen

Unidad didáctica 4: Deducciones

Introducción y objetivos

1. Vivienda. Deducción por inversión

1.1. Disposición Transitoria 18ª LIRPF

1.2. Concepto de vivienda habitual

2. Deducción por inversión en vivienda habitual

2.1. Cálculo de la deducción

2.2. Deducción por nuevas viviendas habituales

2.3. Situación particular de contribuyentes discapacitados

3. Otras deducciones. Cuota diferencial

3.1. Otras deducciones y límites de determinadas deducciones

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

3.1.2. Deducciones en actividades económicas

3.1.3. Deducciones por donativos

3.1.4. Deducciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla

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

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

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

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

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

3.1.7.3. Obras de rehabilitación energética del edificio

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

3.1.7.5. Procedimiento

3.1.8. Adquisición por particulares de vehículos eléctricos no afectos a una actividad económica

3.2. Cuota diferencial

3.2.1. Introducción

3.2.2. Deducción por doble imposición internacional

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

Resumen

Unidad didáctica 5: Obligaciones formales

Introducción y objetivos

1. Declaración del impuesto

1.1. Obligación de declarar

1.2. Beneficiarios del salario mínimo vital

1.3. Beneficiarios de prestaciones y subsidios por desempleo

1.4. Devoluciones a los contribuyentes obligados a declarar

1.5. Campaña Renta, Pago y fraccionamiento

1.6. Regularización de situaciones tributarias

2. Contabilidad, registros y facturación

2.1. Obligaciones contables y registrales de empresarios y profesionales

2.2. Modelos del IRPF

3. Retenciones

Ejercicio 7

4. Pagos fraccionados

Resumen

Test parcial 2

Evaluación parcial 2

Evaluación parcial 2

Caso práctico final 1

Caso práctico final 2

Caso práctico final 3

Evaluación Final