



## **PROGRAMA**

### **PLANIFICACIÓN Y CASOS PRÁCTICOS DE IRPF**

#### ***Basados en consultas de la DGT y Resoluciones del TEAC***

#### **OBJETIVOS:**

Analizar todo el procedimiento de liquidación del impuesto a través de casos prácticos reales basados en muchas ocasiones en consultas de la DGT y Resoluciones del TEAC. Se analizarán las novedades tanto normativas como doctrinales para tener en cuenta en la liquidación del ejercicio 2017

Se trata de un curso eminentemente práctico, por lo que se realiza en primer lugar un breve resumen de la normativa aplicable en cada caso para posteriormente profundizar en el estudio de la misma mediante casos prácticos, analizando asimismo en cada uno de ellos la correcta cumplimentación del modelo de declaración.

Además se trata de ofrecer una **visión conjunta y que permita la toma de decisiones** en aspectos como aplicación de reducciones, elección de sistemas de previsión social, mínimos familiares y deducciones, ganancias patrimoniales, integración de rentas.

#### **PROGRAMA**

##### **1. PRINCIPALES NOVEDADES LEGISLATIVAS**

- Novedades normativas 2017
- Residencia fiscal

##### **2. CASOS PRÁCTICOS DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO**

- Resumen esquema de liquidación y normativa aplicable
- Casos prácticos de gastos deducibles, reducciones, imputación temporal, exenciones (dietas, rendimientos por trabajos en el extranjero, despidos..)

##### **3. CASOS PRÁCTICOS DE RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO E IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS**

- Esquema de liquidación: ingresos y gastos deducibles. Reducciones del rendimiento neto.
- Casos prácticos para la determinación del rendimiento neto: gastos deducibles, amortizaciones, reducciones, arrendamiento turístico
- Tributación del usufructo: planificación fiscal. Casos prácticos



#### 4. FISCALIDAD DE INVERSIONES FINANCIERAS. CASOS PRÁCTICOS Y TOMA DE DECISIONES

##### 4.1 TRIBUTACIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS.

- Esquema de liquidación: distintos tipos de rendimientos del capital mobiliario
- Renta fija
  - Obligaciones
  - Preferentes
  - Depósitos
- Renta variable
  - Acciones y participaciones: dividendos, derechos de suscripción
  - Fondos de inversión
  - Casos prácticos: **acciones del Banco Popular**

##### 4.2. SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL Y SEGUROS. CASOS PRÁCTICOS Y TOMA DE DECISIONES

- Tributación de los sistemas de previsión social y de los seguros
- ¿Qué es más conveniente en función de las rentas: aportar a un plan de pensiones o a un seguro?
- Reducciones en base imponible por sistemas de previsión social
- Opciones de planificación fiscal: Planes de Pensiones, PIAS, PIALP

#### 5. CASOS PRÁCTICOS DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

- Casos prácticos de ganancias y pérdidas a base general
- Casos prácticos para la determinación de los valores de adquisición y transmisión
- Casos prácticos de ganancias exentas por reinversión.
- Casos prácticos de extinción de condominios: reparto de herencia, divorcios

#### 6. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

- Gastos deducibles. Consultas DGT. Documentación y acreditación del gasto
- Patrimonio empresarial y particular: Afectación y desafectación

#### 7. FAMILIA, DISCAPACIDAD Y DEDUCCIONES. CASOS PRÁCTICOS Y TOMA DE DECISIONES

- Casos prácticos de aplicación de tributación conjunta y del mínimo por descendientes:
  - Aplicación del mínimo por descendientes y de tributación conjunta en unidades monoparentales
  - Mínimo por descendientes y anualidades por alimentos
  - Pensiones compensatorias
- Casos prácticos de aplicación del mínimo por ascendientes
- Casos prácticos de aplicación del mínimo por discapacidad de descendientes y ascendientes. Deducción por discapacidad
  - Casos prácticos de rentas exentas relacionadas con la discapacidad
  - Casos prácticos de deducción por discapacidad
  - Casos prácticos de deducción por familia numerosa



#### 8. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS.

- Compensación en base del ahorro
- Compensación en base general

#### 9. DEDUCCIONES

- Casos prácticos de deducción en vivienda: Régimen transitorio a partir de 01/01/2013: casos prácticos y consultas DGT
- Casos prácticos de devolución de intereses por cláusula suelo
- Casos prácticos de deducción por maternidad
- Casos prácticos de deducción por arrendamiento régimen transitorio

#### 10. PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS Y RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES. OBLIGACIÓN DE DECLARAR

- Presentación de declaraciones complementarias por incumplimiento de requisitos.
- Rectificación de autoliquidación
- Casos prácticos sobre obligación de declarar.