

Título: La tributación en la tercera edad

Autor: María Jesús García-Torres Fernández

Año: 2023

ISBN: 9788411972529

Idioma: Español

Páginas: 362

Editorial: Dykinson

Índice:

Introducción. LA TERCERA EDAD: TRIBUTACIÓN TRAS EL CESE DE LA VIDA LABORAL ACTIVA

Capítulo I. PRESTACIONES POR EL CESE DE LA ACTIVIDAD LABORAL

1. PRESTACIONES PERCIBIDAS EN SUPUESTOS DE PREJUBILACIONES

2. LAS PRESTACIONES POR JUBILACIÓN

3. ANEXO: EVOLUCIÓN DE LA REDUCCIÓN POR APORTACIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL PRIVADOS (1999-2023)

Capítulo II. PRESTACIONES PROCEDENTES DE CONTRATOS DE SEGURO DE VIDA

1. CALIFICACIÓN DE RENDIMIENTOS DE LOS CONTRATOS DE SEGURO DE VIDA COMO RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

2. CASOS PARTICULARES

Capítulo III. LA EMPRESA TRAS EL CESE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA POR JUBILACIÓN

1. EL ARRENDAMIENTO DE NEGOCIO

2. TRANSMISIÓN DE LA EMPRESA TRAS EL CESE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Capítulo IV. RENTAS DE FUENTE PATRIMONIAL EN LA TERCERA EDAD

1. LA VIVIENDA HABITUAL COMO FUENTE DE INGRESO

2. RENTAS POR IMPOSICIÓN DE CAPITALES

Capítulo V. CIRCUNSTANCIAS PERSONALES Y FAMILIARES DEL CONTRIBUYENTE DEL IRPF APLICABLES A LA TERCERA EDAD

1. MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE PARA MAYORES DE 65 AÑOS

2. MÍNIMO POR ASCENDIENTES

3. MÍNIMO POR DESCENDIENTES vs CURATELA REPRESENTATIVA DEL ASCENDIENTE

4. LA DISCAPACIDAD EN LA TERCERA EDAD

5. DEDUCCIONES AUTONÓMICAS EN LA CUOTA POR EDAD Y DISCAPACIDAD

Capítulo VI. LA HERENCIA EN LA TERCERA EDAD

1. PREPARAR LA HERENCIA: PREVISIONES TESTAMENTARIAS Y ADJUDICACIÓN DE LA HERENCIA

2. HEREDAR AL CÓNYUGE

3. HEREDAR A LOS HIJOS

Capítulo VII. CUESTIONES GENERALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA TRAS LA JUBILACIÓN

1. DECLARACIÓN DE BIENES DEL MODELO 720

2. RÉGIMEN ESPECIAL: GANANCIAS PATRIMONIALES POR CAMBIO DE RESIDENCIA AL EXTRANJERO

BIBLIOGRAFÍA

Resumen:

Con una población cada vez más envejecida, la tributación en la tercera edad se ha convertido en uno de los temas de mayor proyección tanto por el número de contribuyentes como por su dimensión recaudatoria. En esta obra se han seleccionado las materias que presentan una regulación tributaria específica frente a la de otras etapas de la vida y, como punto de partida, se comienza analizando el gravamen de las pensiones por jubilación y los seguros de vida que se contratan como instrumento de ahorro complementario a estas prestaciones. Además, este estudio se extiende a la empresa como fuente de ingresos tras el cese de la vida laboral, revisando negocios como el arrendamiento de negocio y la transmisión onerosa y lucrativa de la empresa familiar. Asimismo, se aborda la tributación de los ingresos de fuente patrimonial que cuentan con normativa especial destinada a este colectivo, bien referida a la vivienda habitual o a las rentas procedentes por imposición de capitales. Por supuesto, se analizan las circunstancias personales y familiares, la discapacidad y la dependencia de este grupo de contribuyentes en el IRPF. En último lugar, se ocupa de algunos aspectos de la herencia y las cuestiones relacionadas con el traslado al extranjero de la residencia fiscal tras la jubilación.