

## MINISTERI DE JUSTÍCIA

**22436** *ORDRE JUS/3893/2006, de 13 de desembre, per la qual s'estableix el Servei de Documentació Forense de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya.* («BOE» 305, de 22-12-2006.)

La Llei orgànica 6/1985, d'1 de juliol, del poder judicial, en la reforma de la Llei orgànica 19/2003, de 23 de desembre, preveu a l'article 479.4 la creació dels instituts de medicina legal a les capitals de província en què tingui la seu un tribunal superior de justícia, així com en les províncies en què tinguin la seu sales dels tribunals superiors de justícia amb jurisdicció en una o més províncies.

En el mateix sentit es pronuncia el Reglament dels instituts de medicina legal, aprovat pel Reial decret 386/1996, d'1 de març, a l'article 2.1, que precisa que els instituts de medicina legal s'han de crear mitjançant ordre del Ministeri de Justícia o per la comunitat autònoma afectada que hagi rebut els traspassos de mitjans per al funcionament de l'Administració de Justícia, escoltat el Consell General del Poder Judicial.

Així mateix, aquest Reglament dels instituts de medicina legal faculta, a l'article 8.1, el Ministeri de Justícia per establir un servei de laboratori forense i els altres que siguin necessaris per a una adequada assistència a l'Administració de Justícia, a proposta de la comunitat autònoma que hagi rebut els traspassos de mitjans per al funcionament de l'Administració de Justícia.

D'altra banda, tenint en compte que la Generalitat de Catalunya ha estat objecte dels corresponents traspassos de funcions i serveis en matèria de mitjans materials, econòmics i personals per al funcionament de l'Administració de Justícia, de conformitat amb els reials decrets 966/1990, de 20 de juliol, 1905/1994, de 23 de setembre i 441/1996, d'1 de març, és la Generalitat de Catalunya la que té atribuïda la competència per crear els instituts de medicina legal en l'esmentada comunitat autònoma.

Sobre la base d'aquestes disposicions, la Generalitat de Catalunya va aprovar el Decret 302/2001, de 20 de novembre, de constitució i regulació de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya.

Amb data 19 de juny de 2006, la Generalitat de Catalunya va traslladar al Ministeri de Justícia un projecte de decret pel qual s'aprova un nou Reglament de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya, i amb data 27 de juliol de 2006 va sol·licitar la creació d'un servei de documentació forense a l'Institut de Medicina Legal de Catalunya, tal com està previst en el projecte esmentat.

En conseqüència, aquesta Ordre té com a finalitat l'establiment d'un servei de documentació forense a l'Institut de Medicina Legal de la Comunitat de Catalunya, i la seva entrada en funcionament ha de tenir lloc a la data d'entrada en vigor de la norma autonòmica que aprovi el nou Reglament de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya fent efectiva la possibilitat que ofereix l'article 8.1 del Reglament dels instituts de medicina legal.

En virtut d'això, vista la proposta de la Generalitat de Catalunya i amb l'informe previ del Consell General del Poder Judicial, dispo:

### Article 1. Creació.

Aquesta Ordre estableix el Servei de Documentació Forense de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya.

### Article 2. Entrada en funcionament.

El Servei de Documentació Forense entra en funcionament en la data d'entrada en vigor de la norma autonòmica per la qual s'aprova el nou Reglament de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya.

### Disposició final única. Entrada en vigor.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 13 de desembre de 2006.—El ministre de Justícia, Juan Fernando López Aguilar.

## MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**22529** *REIAL DECRET 1576/2006, de 22 de desembre, pel qual es modifiquen, en matèria de pagaments a compte, el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol; el Reial decret 2146/2004, de 5 de novembre, pel qual es despleguen les mesures per atendre els compromisos derivats de la celebració de la XXXII edició de la Copa de l'Amèrica a la ciutat de València; el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, i el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol.* («BOE» 306, de 23-12-2006.)

La Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, introdueix importants modificacions en els esmentats impostos que tenen incidència en l'àmbit dels pagaments a càrrec d'aquests. D'una banda, en l'impost sobre la renda de les persones físiques s'ha establert un nou esquema de liquidació, conseqüència de la introducció d'un tram a tipus zero per permetre que qualsevol contribuent obtingui idèntic tractament fiscal per una mateixa circumstància personal i familiar amb independència del seu nivell de renda. També s'ha rebaixat la tarifa de l'impost i s'han efectuat importants elevacions en els imports que configuren el lliand de tributació, i, per tant, de retenció, en concret, en la reducció per obtenció de rendiments del treball i en les quanties del mínim personal i familiar. D'altra banda, s'han establert nous supòsits de retenció o ingrés a compte, com és el cas dels rendiments de determinades activitats econòmiques que determinen el seu rendiment net d'acord amb el mètode d'estimació objectiva o el dels guanys patrimonials derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques. Finalment, el nou tractament de les rendes de l'estalvi ha suposat l'establiment de nous tipus de retenció aplicables no només en l'impost sobre la renda de les persones físiques, sinó també en l'impost sobre societats i en l'impost sobre la renda de no residents.

En conseqüència, el Govern considera oportú avançar l'aprovació del present Reial decret amb anterioritat a la del nou Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb la finalitat que els obligats a practicar

retencions i ingressos a compte puguin conèixer amb suficient antelació la nova normativa que en matèria de pagaments a compte resulta aplicable a partir de l'1 de gener de 2007, i proporcionar així la seguretat i la informació necessàries per al compliment correcte de les seves obligacions com a retenidors.

D'aquesta manera, es modifiquen el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, el Reial decret 2146/2004, de 5 de novembre, pel qual es desenvolupen les mesures per atendre els compromisos derivats de la celebració de la XXXII edició de la Copa de l'Amèrica a la ciutat de València, el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, i el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol, amb la finalitat d'adaptar aquestes normes a les modificacions produïdes en matèria de pagaments a compte com a conseqüència de l'aprovació de la Llei esmentada.

El present Reial decret s'estructura en tres capítols, quatre articles, tres disposicions transitòries i una disposició final. El capítol I regula les modificacions introduïdes en l'impost sobre la renda de les persones físiques i es desplega en dos articles, el primer dels quals modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques i el segon, l'esmentat Reial decret 2146/2004. El capítol II comprèn un únic article que modifica el Reglament de l'impost sobre societats. Finalment, el capítol III, integrat també per un sol article, regula les modificacions en el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents.

Amb caràcter previ a l'exposició dels principals canvis efectuats en l'impost sobre la renda de les persones físiques s'ha d'indicar que s'ha considerat oportuna la mera adaptació de l'actual Reglament de l'impost al contingut de la nova Llei, per facilitar als contribuents la seva anàlisi i comprensió. D'aquesta manera, queda degudament actualitzada la part del Reglament en què es regulen els pagaments a compte, que constitueix el marc jurídic que han de tenir en compte els contribuents en aquesta matèria a partir de l'1 de gener de 2007 i fins a l'aprovació del nou Reglament de l'impost.

Les modificacions més importants efectuades en aquest impost en matèria de pagaments a compte es refereixen a l'àmbit de les rendes del treball i d'activitats econòmiques.

En relació amb els rendiments del treball es manté el sistema actual de determinació del tipus de retenció. D'aquesta manera, es conserva, juntament amb els tipus fixos de retenció per a determinats rendiments, el procediment general de determinació del tipus de retenció. No obstant això, tal com s'ha indicat anteriorment, la important elevació de la reducció per obtenció de rendiments del treball i del mínim personal i familiar ha suposat un increment important dels llindars de retenció, és a dir, de l'import a partir del qual hi ha l'obligació de retenir. Al seu torn, aquesta elevació ha obligat a revisar el límit màxim de retenció existent per als contribuents la quantia total de retribucions dels quals sigui inferior a 22.000 euros, amb la finalitat d'evitar errors de salt.

A més, aquest procediment general ha de ser modificat com a conseqüència del nou esquema de liquidació de l'impost, en què el mínim personal i familiar configura un tram a tipus zero en l'escala de l'impost. D'aquesta manera, és necessari calcular dues magnituds per determinar el tipus de retenció; d'una banda, la base, similar a l'actual, si bé incorpora als nous instruments de previsió social els denominats plans de previsió social empresarial, i, de l'altra, el mínim personal i familiar als efectes de retenció. A les dues magnituds se'ls aplica l'escala de retenció, de forma idèntica al sistema configurat a l'impost per calcular la quota íntegra, tenint en compte, si

s'escau, la satisfacció per decisió judicial d'annualitats per aliments a favor dels fills.

L'escala de retenció esmentada s'obté, com ha estat tradicional en l'impost des de la seva configuració com a tribut parcialment cedit a les comunitats autònomes, per agregació de les dues escales, estatal i complementària, que figuren a la Llei de l'impost, i s'aconsegueix el màxim ajust possible entre la quota líquida que podria derivar d'una autoliquidació davant l'Administració tributària en qualsevol part del territori d'aplicació de l'impost i l'import de les retencions i ingressos a compte suportats per aquests contribuents, respectant, en conseqüència, el mandat legalment establert.

Finalment, s'han integrat en un únic article els procediments especials existents en aquest àmbit, és a dir, l'aplicable per calcular el tipus de retenció per als perceptors de prestacions passives i el que determina el procediment de retenció en els casos de canvi de residència.

En relació amb els rendiments d'activitats econòmiques es desplega la previsió legal de la nova obligació de retenir en relació amb determinades activitats econòmiques exercides per contribuents que determinen el rendiment net d'aquestes d'acord amb el mètode d'estimació objectiva. Aquesta retenció és conseqüència de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, i persegueix bàsicament una funció de control de les operacions que efectuïn els empresaris que determinen els rendiments de la seva activitat pel mètode d'estimació objectiva a altres empresaris, per la qual cosa el tipus de retenció es fixa en l'1 per cent.

Les activitats econòmiques subjectes a aquesta nova retenció són aquelles en què més sovint es porten a terme operacions entre empresaris, que s'identifiquen, com és usual en el mètode d'estimació objectiva, per referència al grup o epígraf de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques. Es tracta d'alguna de les incloses en les divisions 3 i 4 (tancaments metàl·lics, i activitats de fabricació d'articles de ferreteria, de peces de fusteria, de mobles o de peces de vestir...), 5 (activitats vinculades amb la construcció) i 7, relatiu al transport de mercaderies, excloent el de viatgers (sigui col·lectiu o en autotaxis).

D'aquesta manera, en relació amb les activitats esmentades, hi ha obligació de retenir llevat que l'empresari que l'exerceix comuniqui al pagador dels rendiments que determina el rendiment de la seva activitat d'acord amb el mètode d'estimació directa. Igualment, si posteriorment torna a determinar el rendiment net d'acord amb el mètode d'estimació objectiva ha de comunicar al pagador aquesta circumstància perquè, en conseqüència, torni a practicar retencions o ingressos a compte.

S'ha d'advertir que l'esmentada retenció o ingrés a compte es pot deduir en el càlcul dels pagaments fraccionats corresponents a l'esmentat període impositiu.

D'altra banda, s'incorporen els nous percentatges de retenció que preveu la Llei de l'impost, això és, del 18 per cent per als rendiments del capital mobiliari, els guanys patrimonials, incloent el nou supòsit de les derivades dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques, així com per a altres rendes, en particular, l'arrendament i subarrendament de béns immobles urbans, i del 24 per cent per als rendiments procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge. Així mateix alguns preceptes queden modificats, exclusivament, per la necessitat d'ajustar la numeració dels articles a què es refereixen a la que els correspon en la nova Llei.

Finalment, s'adapta el Reial decret esmentat 2146/2004, de 5 de novembre, al nou esquema de liquidació de l'impost, de manera que la reducció especial que preveu la norma esmentada se segueixi aplicant amb anterioritat a la reducció per obtenció de rendiments del treball.

Quant a l'impost sobre societats, es modifiquen les referències normatives contingudes en matèria de retencions i ingressos a compte a la Llei de l'impost sobre la

renda de les persones físiques, alhora que s'incorporen els nous percentatges de retenció modificats per aquesta última, del 18 per cent, amb caràcter general, i del 24 per cent per al cas de rendes derivades de la cessió del dret a l'explotació de la imatge.

Quant a l'impost sobre la renda de no residents, al marge d'una revisió de les remissions normatives, s'incorpora el nou tipus de retenció del 3 per cent previst per al supòsit de transmissió de béns immobles situats en territori espanyol propietat de contribuents d'aquest impost que tributen sense mediació d'establiment permanent.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 22 de desembre de 2006.

## DISPOSO:

### CAPÍTOL I

#### Impost sobre la renda de les persones físiques

**Article primer.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques:

U. L'article 73 queda redactat de la manera següent:

«Article 73. *Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.*

1. Estan subjectes a retenció o ingrés a compte les rendes següents:

- a) Els rendiments del treball.
- b) Els rendiments del capital mobiliari.
- c) Els rendiments de les activitats econòmiques següents:

Els rendiments d'activitats professionals.  
Els rendiments d'activitats agrícoles i ramaderes.  
Els rendiments d'activitats forestals.  
Els rendiments de les activitats empresarials previstes a l'article 93.6.2n d'aquest Reglament que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva.

d) Els guanys patrimonials obtinguts com a conseqüència de les transmissions o reemborsaments d'accions i participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva, així com els derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques.

2. També estan subjectes a retenció o ingrés a compte les rendes següents, independentment de la seva qualificació:

a) Els rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans.

A aquests efectes, les referències a l'arrendament s'entenen realitzades també al subarrendament.

b) Els rendiments procedents de la propietat intel·lectual, industrial, de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines, del subarrendament sobre els béns anteriors i els procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge.

c) Els premis que es lliurin com a conseqüència de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguin o no vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o serveis.

3. No hi ha obligació de practicar retenció o ingrés a compte sobre les rendes següents:

a) Les rendes exemptes, amb excepció de la que estableix la lletra y) de l'article 7 de la Llei de l'impost, i les dietes i despeses de viatge exceptuats de gravamen.

b) Els rendiments dels valors emesos pel Banc d'Espanya que constitueixin instrument regulador d'intervenció al mercat monetari i els rendiments de les Lletres del Tresor.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres institucions financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre Lletres del Tresor estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

c) Les primes de conversió d'obligacions en accions.

d) Els rendiments de comptes a l'exterior satisfets o abonats per establiments permanents a l'estranger d'entitats de crèdit i establiments financers residents a Espanya.

e) Els rendiments derivats de la transmissió o reemborsament d'actius financers amb rendiment explícit, sempre que compleixin els requisits següents:

1r Que estiguin representats mitjançant anotacions en compte.

2n Que es negociïn en un mercat secundari oficial de valors espanyol.

Les entitats financeres que intervinguin en la transmissió, amortització o reemborsament d'aquests actius financers estan obligades a calcular el rendiment imputable al titular del valor i a informar-ne tant el titular com l'Administració tributària, a la qual, així mateix, han de proporcionar les dades corresponents a les persones que intervinguin en les operacions abans enumerades.

Es faculta el ministre d'Economia i Hisenda per establir el procediment per fer efectiva l'exclusió de retenció que regula aquest paràgraf.

No obstant el que assenyala aquest paràgraf e), les entitats de crèdit i altres institucions financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre els valors anteriors estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

Igualment, queda subjecta a retenció la part del preu que equivalgui al cupó corregut en les transmissions d'actius financers efectuades dins dels trenta dies immediatament anteriors al venciment del cupó, quan es compleixin els requisits següents:

1r Que l'adquirent sigui una persona o entitat no resident en territori espanyol o sigui subjecte passiu de l'impost sobre societats.

2n Que els rendiments explícits derivats dels valors transmesos estiguin exceptuats de l'obligació de retenir en relació amb l'adquirent.

f) Els premis que es lliurin com a conseqüència de jocs organitzats a l'empara del que preveu el Reial decret llei 16/1977, de 25 de febrer, pel qual es regulen els aspectes penals, administratius i fiscals dels jocs de sort, envit o atzar i apostes, així com aquells la base de retenció dels quals no sigui superior a 300 euros.

g) Els rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans en els casos següents:

1r Quan es tracti d'arrendament d'habitatge per empreses per als seus empleats.

2n Quan les rendes satisfetes per l'arrendatari a un mateix arrendador no superin els 900 euros anuals.

3r Quan l'activitat de l'arrendador estigui classificada en algun dels epígrafs del grup 861 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, o en algun altre epígraf que faculti per a l'activitat d'arrendament o subarrendament de béns immobles urbans, i aplicant al valor cadastral dels immobles destinats a l'arrendament o subarrendament les regles per determinar la quota que estableixen els epígrafs de l'esmentat grup 861, no hagi resultat quota zero.

A aquests efectes, l'arrendador ha d'acreditar davant de l'arrendatari el compliment del requisit esmentat, en els termes que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

h) Els rendiments procedents de la devolució de la prima d'emissió d'accions o participacions i de la reducció de capital amb devolució d'aportacions, llevat que procedixin de beneficis no distribuïts, d'acord amb el que preveu el segon paràgraf de l'article 33.3.a) de la Llei de l'impost.

i) Els guanys patrimonials derivats del reemborsament o transmissió de participacions o accions en institucions d'inversió col·lectiva, quan, d'acord amb el que estableix l'article 94 de la Llei de l'impost, no sigui procedent computar-los, així com els derivats del reemborsament o la transmissió de participacions en els fons regulats per l'article 49 del Reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1309/2005, de 4 de novembre.»

Dos. L'apartat 2 de l'article 74 queda redactat de la manera següent:

«2. En particular:

a) Estan obligats a retenir les entitats residents o els establiments permanents en què prestin serveis els contribuents quan els satisfaci rendiments del treball una altra entitat, resident o no resident, vinculada amb aquelles en els termes que preveu l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, o el titular a l'estranger de l'establiment permanent radicat en territori espanyol.

b) En les operacions sobre actius financers estan obligats a retenir:

1r En els rendiments obtinguts en l'amortització o reemborsament d'actius financers, la persona o entitat emissora. No obstant això, en cas que s'encomani a una entitat financera la materialització d'aquestes operacions, l'obligat a retenir és l'entitat financera encarregada de l'operació.

Si es tracta d'instruments de gir convertits després de la seva emissió en actius financers, al seu venciment està obligat a retenir el fedatari públic o institució financera que intervingui en la seva presentació al cobrament.

2n En els rendiments obtinguts en la transmissió d'actius financers inclosos els instruments de gir a què es refereix l'apartat anterior, quan es canalitzi a través d'una o diverses institucions financeres, el banc, caixa o entitat financera que actuï per compte del transmissor.

Als efectes del que disposa aquest apartat, s'entén que actua per compte del transmissor el

banc, caixa o entitat financera que rebí d'aquell l'ordre de venda dels actius financers.

3r En els casos que no recullen els apartats anteriors, el fedatari públic que obligatòriament ha d'intervenir en l'operació.

c) En les transmissions de valors del deute de l'Estat ha de practicar la retenció l'entitat gestora del mercat de deute públic en anotacions que intervingui en la transmissió.

d) En les transmissions o reemborsaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva, han de practicar retenció o ingrés a compte les persones o entitats següents:

1r En el cas de reemborsament de les participacions de fons d'inversió, les societats gestores.

2n En el cas de recompra d'accions per una societat d'inversió de capital variable les accions de la qual no cotitzin a borsa ni en un altre mercat o sistema organitzat de negociació de valors, adquirides pel contribuent directament o a través de comercialitzador a la societat, la mateixa societat, llevat que hi intervingui una societat gestora; en aquest cas, ha de ser aquesta.

3r En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, les entitats comercialitzadores o els intermediaris facultats per a la comercialització de les accions o participacions d'aquelles i, subsidiàriament, l'entitat o entitats encarregades de la col·locació o distribució dels valors entre els subscriptors potencials, quan efectuïn el reemborsament.

4t En el cas de gestores que operin en règim de lliure prestació de serveis, el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

5è En els casos en què no sigui procedent la pràctica de retenció d'acord amb els paràgrafs anteriors, està obligat a efectuar un pagament a compte el soci o partícip que efectuï la transmissió o obtingui el reemborsament. El pagament a compte s'ha d'efectuar d'acord amb les normes que contenen els articles 94, 95 i 96 d'aquest Reglament.

e) En les operacions realitzades a Espanya per entitats asseguradores que operin en règim de lliure prestació de serveis, està obligat a practicar retenció o ingrés a compte el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 86.1 del text refós de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, aprovat pel Reial decret legislatiu 6/2004, de 29 d'octubre.

f) En les operacions realitzades a Espanya per fons de pensions domiciliats en un altre Estat membre de la Unió Europea que desenvolupin plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola, d'acord amb el que preveu la Directiva 2003/41/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 de juny de 2003, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació, està obligat a practicar retenció o ingrés a compte el representant que hagin designat d'acord amb el paràgraf quart de l'article 99.2 de la Llei de l'impost.»

Tres. L'article 78 queda redactat de la manera següent:

«Article 78. *Import de les retencions sobre rendiments del treball.*

1. La retenció a practicar sobre els rendiments del treball és el resultat d'aplicar a la quantia total de

les retribucions que se satisfacin o s'abonin el tipus de retenció que correspongui dels següents:

1r Amb caràcter general, el tipus de retenció que resulti segons l'article 84 d'aquest Reglament.

2n El determinat d'acord amb el procediment especial aplicable a perceptors de prestacions passives que regula l'article 87 d'aquest Reglament.

3r El 35 per cent per a les retribucions que es percebin per la condició d'administradors i membres dels consells d'administració, de les juntes que actuïn com a tals i altres membres d'altres òrgans representatius.

4t El 15 per cent per als rendiments derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedeixi el dret a la seva explotació.

2. El tipus de retenció resultant dels anteriors es divideix per dos quan es tracti de rendiments de treball obtinguts a Ceuta i Melilla que es beneficiïn de la deducció que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.»

Quatre. L'apartat 1 de l'article 79 queda redactat de la manera següent:

«1. No es practica retenció sobre els rendiments del treball la quantia dels quals, determinada segons el que preveu l'article 81.2 d'aquest Reglament, no superi l'import anual que estableix el quadre següent en funció del nombre de fills i altres descendents i de la situació del contribuïent:

Situació del contribuïent	Nre. de fills i altres descendents		
	0	1	2 o més
1a Contribuïent solter, vidu, divorciat o separat legalment.	–	12.775 euros	14.525 euros
2a Contribuïent el cònjuge del qual no obtingui rendes superiors a 1.500 euros anuals, excloses les exemptes.	12.340 euros	13.765 euros	15.860 euros
3a Altres situacions.	9.650 euros	10.365 euros	11.155 euros

Als efectes de l'aplicació del que preveu el quadre anterior, s'entén per fills i altres descendents els que donen dret al mínim per descendents que preveu l'article 58 de la Llei de l'impost.

Quant a la situació del contribuïent, aquesta pot ser una de les tres següents:

1a Contribuïent solter, viudo, divorciat o separat legalment. Es tracta del contribuïent solter, viudo, divorciat o separat legalment amb descendents, quan tingui dret a la reducció que estableix l'article 84.2.4t de la Llei d'impost per a unitats familiars monoparentals.

2a Contribuïent el cònjuge del qual no obtingui rendes superiors a 1.500 euros, excloses les exemptes. Es tracta del contribuïent casat, i no separat legalment, el cònjuge del qual no obtingui rendes anuals superiors a 1.500 euros, excloses les exemptes.

3a Altres situacions, que inclou les següents:

a) El contribuïent casat, i no separat legalment, el cònjuge del qual obtingui rendes superiors a 1.500 euros, excloses les exemptes.

b) El contribuïent solter, viudo, divorciat o separat legalment, sense descendents o amb descendents a càrrec seu, quan, en aquest últim cas, no tingui dret a la reducció que estableix l'article 84.2.4t de la Llei de l'impost perquè es dona la circumstància de convivència a què es refereix el paràgraf segon de l'apartat esmentat.

c) Els contribuïents que no manifestin estar en cap de les situacions 1a i 2a anteriors.»

Cinc. L'article 80 queda redactat de la manera següent:

«Article 80. *Procediment general per determinar l'import de la retenció.*

Per calcular les retencions sobre rendiments del treball, a les quals es refereix l'article 78.1.1r d'aquest Reglament, s'han de practicar, successivament, les operacions següents:

1a Es determina, d'acord amb el que preveu l'article 81 d'aquest Reglament, la base per calcular el tipus de retenció.

2a Es determina, d'acord amb el que preveu l'article 82 d'aquest Reglament, el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.

3a Es determina, d'acord amb el que preveu l'article 83 d'aquest Reglament, la quota de retenció.

4a Es determina el tipus de retenció de la forma que preveu l'article 84 d'aquest Reglament.

5a L'import de la retenció és el resultat d'aplicar el tipus de retenció a la quantia total de les retribucions que se satisfacin o s'abonin, exclosos els endarreriments que correspongui imputar a exercicis anteriors i tenint en compte les regularitzacions que siguin procedents d'acord amb l'article 85 d'aquest Reglament. Als endarreriments esmentats anteriorment se'ls aplica el tipus fix del 15 per cent.»

Sis. L'article 81 queda redactat de la manera següent:

«Article 81. *Base per calcular el tipus de retenció.*

1. La base per calcular el tipus de retenció és el resultat de minorar la quantia total de les retribucions del treball, determinada segons el que disposa l'apartat següent, en els conceptes que preveu l'apartat 3 d'aquest article.

2. La quantia total de les retribucions del treball es calcula d'acord amb les regles següents:

1a Regla general: amb caràcter general, s'agafa la suma de les retribucions, dineràries o en espècie, que, d'acord amb les normes o estipulacions contractuals aplicables i altres circumstàncies previsibles, hagi de percebre normalment el contribuïent dins l'any natural, a excepció de les contribucions empresarials als plans de pensions, als plans de previsió social empresarial i a les mutualitats de previsió social que redueixin la base imposable del contribuïent, així com dels endarreriments que correspongui imputar a exercicis anteriors. A aquests efectes, les retribucions en espècie es computen pel seu valor determinat d'acord amb el que estableix l'article 43 de la Llei de l'impost, sense incloure l'import de l'ingrés a compte.

La suma de les retribucions, calculada d'acord amb el paràgraf anterior, inclou tant les retribucions fixes com les variables previsibles. A aquests efectes, es presumeixen retribucions variables previsibles, com a mínim, les obtingudes dins l'any ante-

rior, llevat que concorrin circumstàncies que permetin acreditar de manera objectiva un import inferior.

2a Regla específica: quan es tracti de treballadors manuals que percebin les seves retribucions per peonades o jornals diaris, conseqüència d'una relació esporàdica i diària amb l'ocupador, s'ha de prendre com a quantia de les retribucions el resultat de multiplicar per 100 l'import de la peonada o jornal diari.

3. La quantia total de les retribucions de treball, dineràries i en espècie, calculades d'acord amb l'apartat anterior, es minora en els imports següents:

a) En les reduccions que preveuen l'article 18, apartats 2 i 3, i les disposicions transitòries onzena i dotzena de la Llei de l'impost.

b) En les cotitzacions a la Seguretat Social, a les mutualitats generals obligatòries de funcionaris, detracions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'orfes o entitats similars, a les quals es refereixen els paràgrafs a), b) i c) de l'article 19.2 de la Llei de l'impost.

c) En les reduccions per obtenció de rendiments del treball que regula l'article 20 de la Llei de l'impost. Per al càlcul d'aquestes reduccions el pagador ha de tenir en compte, exclusivament, la quantia del rendiment net del treball resultant de les minoracions que preveuen els paràgrafs a) i b) anteriors.

d) En l'import que escaigui, segons les circumstàncies següents:

Quan es tracti de contribuents que percebin pensions i havers passius del règim de Seguretat Social i de classes passives o que tinguin més de dos descendents que donin dret a l'aplicació del mínim per descendents que preveu l'article 58 de la Llei de l'impost, 600 euros.

Quan siguin prestacions o subsidis per desocupació, 1.200 euros.

Aquestes reduccions són compatibles entre si.

e) Quan el perceptor de rendiments del treball estigui obligat a satisfer per resolució judicial una pensió compensatòria al seu cònjuge, l'import d'aquesta pot disminuir la quantia resultant del que disposen els paràgrafs anteriors. Amb aquesta finalitat, el contribuent ha de posar en coneixement del seu pagador, de la forma que preveu l'article 86 d'aquest Reglament, les circumstàncies esmentades, i acompanyar-ho amb el testimoni literal total o parcial de la resolució judicial determinant de la pensió.»

Set. L'article 82 queda redactat de la manera següent:

«Article 82. *Mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.*

El mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció es determina d'acord amb el que disposa el títol V de la Llei de l'impost, aplicant-hi les especialitats següents:

1r El retenidor no ha de tenir en compte la circumstància que preveu l'article 61.2a de la Llei de l'impost.

2n Els descendents es computen per meitat, excepte quan el contribuent tingui dret, de forma exclusiva, a l'aplicació de la totalitat del mínim familiar per aquest concepte.»

Vuit. L'article 83 queda redactat de la manera següent:

«Article 83. *Quota de retenció.*

1. Per calcular la quota de retenció s'han de practicar, successivament, les operacions següents:

1r A la base per calcular el tipus de retenció a què es refereix l'article 81 d'aquest Reglament, s'hi han d'aplicar els tipus que s'indiquen a l'escala següent:

Base per calcular el tipus de retenció — Fins a euros	Quota de retenció — Euros	Resta base per calcular el tipus de retenció — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0,00	0,00	17.360	24
17.360	4.166,4	15.000	28
32.360	8.366,4	20.000	37
52.360	15.766,4	D'ara endavant	43

2n La quantia resultant es minora en l'import derivat d'aplicar a l'import del mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció a què es refereix l'article 82 d'aquest Reglament, l'escala prevista al número 1r anterior, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència d'aquesta minoració.

2. Quan el perceptor de rendiments del treball satisfaci anualitats per aliments a favor dels fills per decisió judicial, sempre que el seu import sigui inferior a la base per calcular el tipus de retenció, per calcular la quota de retenció s'han de practicar, successivament, les operacions següents:

1r S'ha d'aplicar l'escala prevista al número 1r de l'apartat anterior separatament de l'import de les anualitats esmentades i de la resta de la base per calcular el tipus de retenció.

2n La quantia total resultant s'ha de minorar en l'import derivat d'aplicar l'escala prevista al número 1r de l'apartat anterior a l'import del mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció incrementat en 1.600 euros anuals, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència de la minoració.

Amb aquesta finalitat, el contribuent ha de posar en coneixement del seu pagador, de la forma que preveu l'article 86 d'aquest Reglament, l'esmentada circumstància, i acompanyar-ho amb el testimoni literal total o parcial de la resolució judicial determinant de l'anualitat.

3. Quan el contribuent obtingui una quantia total de retribució, a la qual es refereix l'article 81.2 d'aquest Reglament, no superior a 22.000 euros anuals, la quota de retenció, calculada d'acord amb el que preveuen els apartats anteriors, té com a límit màxim la més baixa de les dues quanties següents:

a) El resultat d'aplicar el percentatge del 43 per cent a la diferència positiva entre l'import d'aquesta quantia i el que correspongui, segons la seva situació, dels mínims exclosos de retenció previstos a l'article 79 d'aquest Reglament.

b) Quan es produeixin regularitzacions, el resultat d'aplicar el percentatge del 43 per cent sobre la quantia total de les retribucions que se satisfacin fins a final d'any.

4. El límit del 43 per cent anterior s'aplica a qualsevol contribuent.»

Nou. L'apartat 1 de l'article 84 queda redactat de la manera següent:

«1. El tipus de retenció s'obté multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la quota de retenció per la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 81.2 del present Reglament. Quan la diferència entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció sigui zero o negativa, el tipus de retenció és zero.

El tipus de retenció, calculat d'acord amb el que estableix el paràgraf anterior, s'expressa en nombres enters. En els casos en què el tipus de retenció no sigui un nombre enter, s'arrodoneix per defecte si el primer decimal és inferior a cinc, i per excés quan és igual o superior a cinc.»

Deu. L'article 85 queda redactat de la manera següent:

«Article 85. *Regularització del tipus de retenció.*

1. És procedent regularitzar el tipus de retenció en els casos a què es refereix l'apartat 2 següent i s'ha de portar a terme de la forma prevista a l'apartat 3 i següents d'aquest article.

2. És procedent regularitzar el tipus de retenció en les circumstàncies següents:

1r Si en concloure el període inicialment previst en un contracte o relació el treballador continua prestant serveis al mateix ocupador o ho torna a fer dins de l'any natural.

2n Si amb posterioritat a la suspensió del cobrament de prestacions per desocupació es reprèn el dret o es passa a percebre el subsidi per desocupació, dins de l'any natural.

3r Quan en virtut de normes de caràcter general o de la normativa sectorial aplicable, o com a conseqüència de l'ascens, promoció o descens de categoria del treballador o, per qualsevol altre motiu, durant l'any es produeixin variacions en la quantia de les retribucions o de les despeses deduïbles que s'hagin tingut en compte per a la determinació del tipus de retenció que s'aplicava fins a aquell moment.

4t Si en complir els seixanta-cinc anys el treballador continua o prolonga la seva activitat laboral.

5è Si en el curs de l'any natural el pensionista comença a percebre noves pensions o havers passius que s'afegeixen als que ja estava percebent, o augmenta l'import d'aquestes últimes.

6è Quan el treballador traslladi la seva residència habitual a un nou municipi i sigui aplicable l'increment en la reducció per obtenció de rendiments del treball previst a l'article 20.2.b) de la Llei de l'impost, perquè es dona un cas de mobilitat geogràfica.

7è Si en el curs de l'any natural hi ha un augment del nombre de descendents o una variació en les seves circumstàncies, sobrevé la condició de discapacitat o augmenta el grau de minusvalidesa del percepcor de rendes de treball o dels seus descendents, sempre que aquestes circumstàncies determinin un augment en el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.

8è Quan per resolució judicial el percepcor de rendiments del treball quedi obligat a satisfer una pensió compensatòria al seu cònjuge o anualitats per aliments a favor dels fills, sempre que l'import d'aquestes últimes sigui inferior a la base per calcular el tipus de retenció.

9è Si en el curs de l'any natural el cònjuge del contribuent obté rendes superiors a 1.500 euros anuals, excloses les exemptes.

10è Quan en el curs de l'any natural el contribuent canviï la seva residència habitual de Ceuta o Melilla, Navarra o els territoris històrics del País Basc a la resta del territori espanyol o de la resta del territori espanyol a les ciutats de Ceuta o Melilla, o quan el contribuent adquireixi la seva condició per canvi de residència.

11è Si en el curs de l'any natural hi ha una variació en el nombre o les circumstàncies dels ascendents que doni lloc a una variació en el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.

3. La regularització del tipus de retenció s'ha de portar a terme de la manera següent:

a) Es calcula un nou import de la retenció, d'acord amb el procediment que estableix l'article 80 d'aquest Reglament, tenint en compte les circumstàncies que motiven la regularització.

b) Aquest nou import de la retenció es minora en la quantia de les retencions i ingressos a compte practicats fins a aquell moment. En el cas de contribuents que adquireixin la seva condició per canvi de residència, del nou import de la retenció s'han de minorar les retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de no residents practicades durant el període impositiu en què es produeixi el canvi de residència, així com les quotes satisfetes per aquest impost meritades durant el període impositiu en què es produeixi el canvi de residència.

c) El nou tipus de retenció s'obté multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència resultant del paràgraf anterior entre la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 81.2 d'aquest Reglament que restin fins al final de l'any i s'expressa en nombres enters, que s'arrodoneixen al més pròxim. Quan la diferència entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció sigui zero o negativa, el tipus de retenció ha de ser zero.

En aquest cas no és procedent la restitució de les retencions practicades anteriorment, sense perjudici que el percepcor sol·liciti posteriorment, quan escaigui, la devolució d'acord amb el que preveu la Llei de l'impost.

El que disposa aquest paràgraf s'entén sense perjudici dels mínims de retenció que preveu l'article 84.2 d'aquest Reglament.

4. Els nous tipus de retenció s'han d'aplicar a partir de la data en què es produeixin les variacions a què es refereixen els números 1r, 2n, 3r, 4t i 5è de l'apartat 2 d'aquest article i a partir del moment en què el percepcor dels rendiments del treball comunique al pagador les variacions a què es refereixen els números 6è, 7è, 8è, 9è, 10è i 11è de l'esmentat apartat, sempre que aquestes comunicacions es facin, almenys, amb cinc dies d'antelació a la confecció de les nòmines corresponents, sense perjudici de les responsabilitats en què el percepcor pugui incórrer quan la falta de comunicació de les circumstàncies esmentades determini l'aplicació d'un tipus inferior al que correspongui, en els termes que preveu l'article 107 de la Llei de l'impost.

La regularització a què es refereix aquest article es pot fer, a opció del pagador, a partir del dia 1 dels mesos d'abril, juliol i octubre, respecte de les variacions que, respectivament, s'hagin produït en els trimestres immediatament anteriors a aquestes dates.

5. El tipus de retenció, calculat d'acord amb el procediment que preveu l'article 80 d'aquest Reglament, no es pot incrementar quan s'efectuïn regularitzacions per circumstàncies que determinin una disminució de la diferència positiva entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció, o perquè el receptor queda obligat per resolució judicial a satisfer anualitats per aliments a favor dels fills i resulta aplicable el que preveu l'apartat 2 de l'article 83 d'aquest Reglament.

Així mateix, en els casos de regularització per circumstàncies que determinin un augment de la diferència positiva entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció prèvia a la regularització, el nou tipus de retenció aplicable no pot determinar un increment de l'import de les retencions superior a la variació produïda en la magnitud esmentada.»

Onze. L'apartat 2 de l'article 86 queda redactat de la manera següent:

«2. La falta de comunicació al pagador d'aquestes circumstàncies personals i familiars o de la seva variació determina que aquell apliqui el tipus de retenció corresponent sense tenir en compte les circumstàncies esmentades, sense perjudici de les responsabilitats en què el receptor pugui incórrer quan la falta de comunicació de les circumstàncies esmentades determini l'aplicació d'un tipus inferior al que correspongui, en els termes que preveu l'article 107 de la Llei de l'impost.»

Dotze. L'article 87 queda redactat de la manera següent:

«Article 87. *Procediments especials en matèria de retencions i ingressos a compte.*

A) Procediment especial per determinar el tipus de retenció aplicable a contribuents receptors de prestacions passives:

1. Els contribuents els únics rendiments del treball dels quals consisteixen en les prestacions passives a què es refereix l'article 17.2.a) de la Llei de l'impost poden sol·licitar a l'Administració tributària que determini la quantia total de les retencions aplicables als rendiments esmentats, d'acord amb el procediment que preveu aquest article, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) Que les prestacions es percebin en forma de renda.
- b) Que l'import íntegre anual no excedeixi els 22.000 euros.
- c) Que procedeixin de més d'un pagador.
- d) Que tots els pagadors estiguin obligats a practicar retenció a compte.

2. La determinació del tipus de retenció s'ha de realitzar d'acord amb el procediment especial següent:

a) El procediment s'inicia mitjançant una sol·licitud de l'interessat en la qual s'han de detallar els imports íntegres de les prestacions passives que s'han de percebre al llarg de l'any, així com la identificació dels pagadors. A la sol·licitud s'hi ha d'adjuntar el model de comunicació al pagador de la situació personal i familiar del receptor a què es refereix l'article 86.1 d'aquest Reglament.

La sol·licitud s'ha de presentar durant els mesos de gener i febrer de cada any i el seu contingut s'ha d'ajustar al model que s'aprovi per resolució del director general de l'Agència Estatal d'Administració

Tributària, que ha d'establir el lloc de presentació i les condicions en què serà possible presentar-la per mitjans telemàtics.

b) En vista de les dades contingudes en la sol·licitud i en la comunicació de la situació personal i familiar, l'Administració tributària ha de determinar, tenint en compte la totalitat de les prestacions passives i d'acord amb el que disposen els articles 80, 81, 82 i 83 d'aquest Reglament, l'import anual de les retencions a practicar per cada pagador i ha de lliurar al contribuent, en el termini màxim de deu dies, una comunicació destinada a cadascun dels respectius pagadors, en la qual ha de figurar l'import esmentat.

El contribuent ha de traslladar aquestes comunicacions a cadascun dels pagadors abans del dia 30 d'abril, i obtenir i conservar constància d'aquest trasllat.

En cas que, per incompliment d'algun dels requisits anteriorment establerts, no sigui procedent aplicar aquest procediment, l'Administració tributària ha de comunicar l'esmentada circumstància a l'interessat, amb expressió de les causes que la motiven.

c) Cadascun dels pagadors, en vista de la comunicació rebuda del contribuent amb l'import total de les retencions anuals a practicar, i tenint en compte les prestacions ja satisfetes i les retencions ja practicades, ha de determinar el tipus de retenció aplicable a les prestacions pendents de satisfer fins al final de l'exercici. El tipus de retenció és el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència entre les retencions anuals i les retencions ja practicades entre l'import de les prestacions pendents de satisfer fins al final de l'exercici. Aquest tipus de retenció s'ha d'expressar en nombres enters, i arrodonir-los al més pròxim. El pagador ha de conservar la comunicació de l'Administració tributària aportada pel contribuent.

El tipus de retenció determinat d'aquesta manera no es pot modificar en la resta de l'exercici per una nova sol·licitud del contribuent ni tampoc en cas que es produeixi alguna de les circumstàncies que, d'acord amb el que disposa l'article 85 d'aquest Reglament, determinen la regularització del tipus de retenció. No obstant això, quan al llarg del període impositiu es produeixi un augment de les prestacions a satisfer per un mateix pagador, de manera que el seu import total superi els 22.000 euros anuals, aquell ha de calcular el tipus de retenció aplicant el procediment general de l'article 80 d'aquest Reglament, i practicar la regularització corresponent.

3. El procediment a què es refereixen els apartats anteriors té exclusivament vigència anual i és irrevocable pel contribuent per a l'exercici respecte del qual s'hagi sol·licitat, una vegada hagi traslladat als pagadors la comunicació remesa per l'Administració tributària.

No obstant això, cada pagador, a l'inici de l'exercici següent, ha d'aplicar provisionalment el mateix tipus de retenció que estava aplicant en finalitzar l'exercici immediatament anterior, llevat que hi hagi renúncia expressa del contribuent davant el respectiu pagador, durant els mesos de novembre i desembre.

Una vegada el contribuent hagi traslladat al pagador, d'acord amb el procediment i els terminis que preveu l'apartat anterior, la comunicació de l'Administració tributària que conté l'import anual de les retencions a practicar en l'exercici, aquest ha



de calcular el nou tipus de retenció d'acord amb el que assenyala el paràgraf c) de l'apartat 2 anterior.

Si, en el termini a què es refereix el paràgraf b) de l'apartat 2 anterior, el contribuïent no trasllada al pagador la comunicació de l'Administració tributària esmentada en el paràgraf anterior, aquest ha de determinar el tipus de retenció que sigui aplicable a la prestació satisfeta per ell d'acord amb el procediment general de determinació del tipus de retenció que preveu l'article 80 d'aquest Reglament, i practicar la regularització corresponent.

4. El límit de 22.000 euros anuals exclouent de l'obligació de declarar que preveu l'article 96.3.a), paràgraf 2n, de la Llei de l'impost no és aplicable als contribuïents acollits al règim especial que regula aquest article quan es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) Que al llarg de l'exercici hagi augmentat el nombre dels pagadors de les prestacions passives respecte dels inicialment comunicats pel contribuïent en formular la seva sol·licitud d'aplicació del règim especial.

b) Que l'import de les prestacions efectivament satisfetes pels pagadors difereixi del comunicat inicialment pel contribuïent en formular la seva sol·licitud. A aquests efectes, es considera que l'import de les prestacions satisfetes no difereix de les comunicades pel contribuïent quan la diferència entre totes dues no superi la quantia de 300 euros anuals.

c) Que durant l'exercici s'hagi produït alguna altra de les circumstàncies que preveu l'article 85 d'aquest Reglament determinants d'un augment del tipus de retenció.

B) Procediment especial per determinar les retencions i ingressos a compte sobre els rendiments del treball en el supòsit de canvi de residència:

1. Els treballadors per compte d'altri que no siguin contribuïents per aquest impost, però que hagin d'adquirir aquesta condició com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol poden comunicar a l'Administració tributària la circumstància esmentada, mitjançant el model de comunicació que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, que ha d'establir la forma, el lloc i el termini per a la seva presentació, així com la documentació que s'hi hagi d'adjuntar.

En la comunicació esmentada s'ha de fer constar la identificació del treballador i del pagador dels rendiments del treball, la data d'entrada en territori espanyol i la de començament de la prestació del treball en aquest territori per a aquest pagador, així com l'existència de dades objectives en aquesta relació laboral que facin previsible que, com a conseqüència d'aquesta, es doni una permanència en el territori espanyol superior a cent vuitanta-tres dies, comptats des del començament de la prestació del treball en territori espanyol, durant l'any natural en què es fa el desplaçament o, si no, en el següent.

2. L'Administració tributària, en vista de la comunicació i documentació presentades, ha d'expedir al treballador, si és procedent, en el termini màxim dels deu dies hàbils següents al de presentació de la comunicació, un document acreditatiu en què consti la data a partir de la qual s'han de practicar les retencions per aquest impost.

3. El treballador ha de lliurar al pagador dels rendiments de treball un exemplar del document expedit per l'Administració tributària, per tal que aquest últim, als efectes de la pràctica de retencions,

el consideri contribuïent de l'impost sobre la renda de les persones físiques a partir de la data que s'hi indiqui.

4. Rebut el document, l'obligat a retenir, atenent la data indicada, ha de practicar retencions d'acord amb el que estableix la normativa d'aquest impost, aplicant, si s'escau, la regularització prevista a l'article 85.2.10è d'aquest Reglament.

5. Si l'interessat no arriba a tenir la condició de contribuïent per aquest impost en l'any del desplaçament, en la seva declaració per l'impost sobre la renda de no residents pot deduir les retencions practicades a càrrec d'aquest impost.

Així mateix, quan hagi resultat aplicable el que preveu l'article 32 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, i el treballador no hagi adquirit la condició de contribuïent per l'impost sobre la renda de no residents dins de l'any del desplaçament a l'estranger, les retencions i ingressos a compte per l'esmentat impost tindran la consideració de pagaments a compte per l'impost sobre la renda de les persones físiques.»

Tretze. L'article 88 queda redactat de la manera següent:

«Article 88. *Import de les retencions sobre rendiments del capital mobiliari.*

1. La retenció a practicar sobre els rendiments del capital mobiliari és el resultat d'aplicar a la base de retenció el percentatge del 18 per cent.

2. Aquest tipus de retenció es divideix per dos quan es tracti de rendiments als quals sigui aplicable la deducció prevista a l'article 68.4 de la Llei de l'impost, procedents de societats que operin efectivament i materialment a Ceuta o Melilla i amb domicili i objecte social exclusiu a les ciutats esmentades.»

Catorze. L'article 91 queda redactat de la manera següent:

«Article 91. *Base de retenció sobre els rendiments del capital mobiliari.*

1. Amb caràcter general, constitueix la base de retenció sobre els rendiments del capital mobiliari la contraprestació íntegra exigible o satisfeta. En cap cas s'ha de tenir en consideració a aquests efectes l'exempció que preveu la lletra y) de l'article 7 de la Llei de l'impost.

2. En el cas d'amortització, reemborsament o transmissió d'actius financers, constitueix la base de retenció la diferència positiva entre el valor d'amortització, reemborsament o transmissió i el valor d'adquisició o subscripció dels actius esmentats. Com a valor d'adquisició s'ha d'agafar el que figure en la certificació acreditativa de l'adquisició. A aquests efectes no s'han de minorar les despeses accessòries a l'operació.

Sense perjudici de la retenció que escaigui al transmissor, en cas que l'entitat emissora adquireixi un actiu financer emès per aquesta, s'ha de practicar la retenció i ingrés sobre el rendiment que obtingui en qualsevol forma de transmissió ulterior del títol, exclosa l'amortització.

3. Quan l'obligació de retenir tingui el seu origen en el que preveu l'últim paràgraf de l'article 73.3.e) d'aquest Reglament, constitueix la base de retenció la part del preu que equivalgui al cupó corregut del valor transmès.

4. Si als rendiments que regula l'apartat 4 de l'article 25 de la Llei de l'impost els és aplicable la reducció a què es refereix el seu article 26.2, la base de retenció s'ha de calcular aplicant sobre la quantia

íntegra d'aquests rendiments les reduccions que siguin aplicables.

5. En les percepcions derivades de contractes d'assegurança i en les rendes vitalícies i altres de temporals que tinguin per causa la imposició de capitals, la base de retenció és la quantia a integrar en la base imposable calculada d'acord amb la Llei de l'impost.»

Quinze. L'apartat 1 de l'article 93 queda redactat de la manera següent:

«1. Quan els rendiments siguin contraprestació d'una activitat professional, s'ha d'aplicar el tipus de retenció del 15 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.

No obstant això, en el cas de contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals, el tipus de retenció és del 7 per cent en el període impositiu d'inici d'activitats i en els dos següents, sempre que no hagin exercit cap activitat professional durant l'any anterior a la data d'inici de les activitats.

Per a l'aplicació del tipus de retenció que preveu el paràgraf anterior, els contribuents han de comunicar al pagador dels rendiments la concurrència de l'esmentada circumstància, i el pagador queda obligat a conservar la comunicació degudament signada.

El tipus de retenció és del 7 per cent en el cas de rendiments satisfets a:

- Recaptadors municipals.
- Mediadors d'assegurances que utilitzin els serveis d'auxiliars externs.
- Delegats comercials de l'entitat pública empresarial Loteries i Apostes de l'Estat.

Aquests percentatges s'han de dividir per dos quan els rendiments tinguin dret a la deducció en la quota prevista a l'article 68.4 de la Llei de l'impost.»

Setze. S'afegeix un apartat 6 a l'article 93, que queda redactat de la manera següent:

«6.1r Quan els rendiments siguin contraprestació d'una de les activitats econòmiques que preveu el número 2n d'aquest apartat i se'n determini el rendiment net d'acord amb el mètode d'estimació objectiva, s'ha d'aplicar el tipus de retenció de l'1 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.

2n El que disposa aquest apartat és aplicable respecte de les activitats econòmiques classificades en els següents grups i epígrafs de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques:

IAE	Activitat econòmica
314 i 315 316.2, 3, 4 i 9	Tancaments metàl·lics i fabricació d'estructures metàl·liques i caldereria. Fabricació d'articles de ferreteria, manyeria, cargols, derivats del filferro, parament i altres articles en metalls NCOP.
453	Confecció en sèrie de peces de vestir i els seus complements, excepte quan l'execució s'efectuï majoritàriament per encàrrec a tercers.
453	Confecció en sèrie de peces de vestir i els seus complements executada directament per la mateixa empresa, quan es realitzi exclusivament per a tercers i per encàrrec.
463	Fabricació en sèrie de peces de fusteria, parquet i estructures de fusta per a la construcció.
468	Indústria del moble de fusta.
474.1	Impressió de textos o imatges.
501.3	Obra de paleta i petits treballs de construcció en general.
504.1	Instal·lacions i muntatges (excepte lampisteria, fred, calor i condicionament d'aire).
504.2 i 3	Instal·lacions de lampisteria, fred, calor i condicionament d'aire.
504.4, 5, 6, 7 i 8	Instal·lació de parallamps i similars. Muntatge i instal·lació de cuines de tot tipus i classe, amb tots els seus accessoris. Muntatge i instal·lació d'aparells elevadors de qualsevol classe i tipus. Instal·lacions telefòniques, telegràfiques, telegràfiques sense fils i de televisió, en edificis i construccions de qualsevol classe. Muntatges metàl·lics i instal·lacions industrials completes, sense vendre ni aportar la maquinària ni els elements objecte d'instal·lació o muntatge.
505.1, 2, 3 i 4	Revestiments i paviments i col·locació d'aïllaments.
505.5	Fusteria i manyeria.
505.6	Pintura de qualsevol tipus i classe i revestiments amb paper, teixit o plàstics i terminació i decoració d'edificis i locals.
505.7	Treballs en guix i escaiola i decoració d'edificis i locals.
722	Transport de mercaderies per carretera.
757	Serveis de mudances.

3r No és procedent la pràctica de la retenció que preveu aquest apartat quan, d'acord amb el que disposa l'apartat 10 de l'article 99 de la Llei de l'impost, el contribuent que exerceixi l'activitat econòmica comuniqui al pagador que determina el rendiment net d'aquesta d'acord amb el mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats.

En les comunicacions esmentades s'han de fer constar les dades següents:

a) Nom, cognoms, domicili fiscal i número d'identificació fiscal del comunicant. En cas que l'activitat econòmica es porti a terme a través d'una entitat en règim d'atribució de rendes ha de comunicar, a més, la raó social o denominació i el número

d'identificació fiscal de l'entitat, així com la seva condició de representant d'aquesta.

b) Activitat econòmica que exerceix de les previstes al número 2n anterior, amb indicació de l'epígraf de l'impost sobre activitats econòmiques.

c) Que determina el rendiment net de l'activitat esmentada d'acord amb el mètode d'estimació directa en qualsevol de les seves modalitats.

d) Data i signatura del comunicant.

e) Identificació de la persona o entitat destinatària de l'esmentada comunicació.

Quan amb posterioritat el contribuent torni a determinar els rendiments de l'esmentada activitat d'acord amb el mètode d'estimació objectiva, ha de comunicar al pagador aquesta circumstància, junta-

ment amb les dades que preveuen les lletres a), b), d) i e) anteriors, abans del naixement de l'obligació de retenir.

En tot cas, el pagador queda obligat a conservar les comunicacions de dades degudament signades.

4t L'incompliment de l'obligació de comunicar correctament les dades previstes al número 3r anterior té les conseqüències tributàries derivades del que disposa l'article 107 de la Llei de l'impost.

5è Quan la renúncia al mètode d'estimació objectiva es produeixi de la forma prevista a l'article 31.1 b) d'aquest Reglament o en el tercer paràgraf de l'article 33.2 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, s'entén que el contribuïent determina el rendiment net de la seva activitat econòmica d'acord amb el mètode d'estimació directa a partir de la data en què es presenti el corresponent pagament fraccionat per aquest impost o la declaració liquidació de l'impost sobre el valor afegit.»

Disset. L'article 94 queda redactat de la manera següent:

«Article 94. *Import de les retencions sobre guanys patrimonials derivats de les transmissions o reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.*

La retenció a practicar sobre els guanys patrimonials derivats de les transmissions o reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva és el resultat d'aplicar a la base de retenció el percentatge del 18 per cent.»

Divuit. L'article 97 queda redactat de la manera següent:

«Article 97. *Import de les retencions sobre altres guanys patrimonials.*

1. La retenció a practicar sobre els premis en metàl·lic és del 18 per cent del seu import.

2. La retenció a practicar sobre els guanys patrimonials derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques és del 18 per cent del seu import.»

Dinou. L'article 98 queda redactat de la manera següent:

«Article 98. *Import de les retencions sobre arrendaments i subarrendaments d'immobles.*

La retenció a practicar sobre els rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, sigui quina sigui la seva qualificació, és el resultat d'aplicar el percentatge del 18 per cent sobre tots els conceptes que se satisfacin a l'arrendador, exclòs l'impost sobre el valor afegit.

Aquest percentatge s'ha de dividir per dos quan l'immoble urbà estigui situat a Ceuta o Melilla, en els termes que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.»

Vint. L'article 99 queda redactat de la manera següent:

«Article 99. *Import de les retencions sobre drets d'imatge i altres rendes.*

1. La retenció a practicar sobre els rendiments procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge, sigui quina sigui la seva qualificació, és el resultat d'aplicar el tipus de retenció del 24 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.

2. La retenció a practicar sobre els rendiments dels restants conceptes previstos a l'article 73.2.b)

d'aquest Reglament, sigui quina sigui la seva qualificació, és el resultat d'aplicar el tipus de retenció del 18 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.»

Vint-i-un. L'article 100 queda redactat de la manera següent:

«Article 100. *Ingressos a compte sobre retribucions en espècie del treball.*

1. La quantia de l'ingrés a compte que correspongui realitzar per les retribucions satisfetes en espècie es calcula aplicant al seu valor, determinat d'acord amb les regles de l'article 43.1 de la Llei de l'impost, i mitjançant l'aplicació, si s'escau, del procediment que preveu la disposició addicional segona d'aquest Reglament, el tipus que correspongui dels previstos a l'article 78 d'aquest Reglament.

2. No hi ha obligació d'efectuar ingressos a compte respecte a les contribucions satisfetes pels promotors de plans de pensions, de plans de previsió social empresarial i de mutualitats de previsió social que redueixin la base imposable.»

Vint-i-dos. L'article 103 queda redactat de la manera següent:

«Article 103. *Ingressos a compte sobre determinats guanys patrimonials.*

1. La quantia de l'ingrés a compte que correspongui realitzar pels premis satisfets en espècie, que constitueixin guanys patrimonials, es calcula aplicant el percentatge previst a l'article 97.1 del present Reglament al resultat d'incrementar en un 20 per cent el valor d'adquisició o cost per al pagador.

2. La quantia de l'ingrés a compte que correspongui realitzar pels guanys patrimonials satisfets en espècie derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques es calcula aplicant al seu valor de mercat el percentatge previst a l'article 97.2 d'aquest Reglament.»

Vint-i-tres. L'article 105 queda redactat de la manera següent:

«Article 105. *Ingrés a compte sobre drets d'imatge.*

El percentatge per calcular l'ingrés a compte que s'ha de practicar en el cas que preveu l'apartat 8 de l'article 92 de la Llei de l'impost és del 18 per cent.»

Vint-i-quatre. L'article 106 queda redactat de la manera següent:

«Article 106. *Obligacions formals del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.*

1. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar, en els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener, declaració de les quantitats retingudes i dels ingressos a compte que corresponguin pel trimestre natural immediatament anterior, i ingressar el seu import en el Tresor Públic.

No obstant això, la declaració i ingrés a què es refereix el paràgraf anterior s'ha d'efectuar en els vint primers dies naturals de cada mes, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte que corresponguin pel mes immediatament anterior, quan es tracti de retenidors o obligats en qui concorrin les circumstàncies a què es refereixen els números 1r i 1r bis de l'apartat 3 del article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre. Com a excepció, la declaració i ingrés corresponent al mes de juliol s'ha d'efectuar durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posterior.

El que disposa el paràgraf anterior és aplicable igualment quan es tracti de retenidors o obligats a ingressar a compte que tinguin la consideració d'administracions públiques, inclosa la Seguretat Social, l'últim pressupost anual de les quals aprovat amb anterioritat a l'inici de l'exercici superi la quantitat de 6 milions d'euros, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte corresponents a les rendes a què es refereixen els paràgrafs a) i c) de l'apartat 1 i el paràgraf c) de l'apartat 2 de l'article 73 del present Reglament.

No obstant això, la retenció i ingrés corresponent, quan l'entitat pagadora del rendiment sigui l'Administració de l'Estat i el procediment establert per al seu pagament ho permeti, s'ha d'efectuar de forma directa.

El retenidor o obligat a ingressar a compte ha de presentar declaració negativa quan, malgrat haver satisfet rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte, no hagi estat procedent, per raó de la seva quantia, la pràctica de retenció o ingrés a cap compte. No escau la presentació de declaració negativa quan no s'hagin satisfet, en el període de declaració, rendes sotmeses a retenció i ingrés a compte.

2. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha de presentar en els primers vint dies naturals del mes de gener una declaració anual de les retencions i ingressos a compte efectuats. No obstant això, en cas que aquesta declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador o hagi estat generat mitjançant la utilització, exclusivament, dels corresponents mòduls d'impressió desenvolupats, a aquests efectes, per l'Administració tributària, el termini de presentació és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al del que correspon l'esmentada declaració.

En aquesta declaració, a més de les seves dades d'identificació, es pot exigir que consti una relació nominativa dels perceptors amb les dades següents:

- a) Nom i cognoms.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en què la renda s'hagi meritat, incloent les rendes no sotmeses a retenció o ingrés a compte per raó de la seva quantia, així com les dietes exceptuades de gravamen i les rendes exemptes.
- d) Reduccions aplicades d'acord amb el que preveuen els articles 18, apartats 2 i 3, 26.2 i disposicions transitòries onzena i dotzena de la Llei de l'impost.
- e) Despeses deduïbles a què es refereixen els articles 19.2 i 26.1.a) de la Llei de l'impost, a excepció de les quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals i els de defensa jurídica, sempre que hagin estat deduïts pel pagador dels rendiments satisfets.
- f) Circumstàncies personals i familiars i import de les reduccions que hagin estat tingudes en compte pel pagador per a l'aplicació del percentatge de retenció corresponent.
- g) Import de les pensions compensatòries entre cònjuges i anualitats per aliments que s'hagin tingut en compte per a la pràctica de les retencions.
- h) Retenció practicada o ingrés a compte efectuat.
- i) Quantitats reintegrades al pagador procedents de rendes meritades en exercicis anteriors.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors, hi estan subjectes les entitats

domiciliades residents o representants a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de les rendes de valors.

3. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha d'expedir a favor del contribuïent certificació acreditativa de les retencions practicades o dels ingressos a compte efectuats, així com de la resta de dades referents al contribuïent que s'han d'incloure en la declaració anual a què es refereix l'apartat anterior.

L'esmentada certificació s'ha de posar a disposició del contribuïent amb anterioritat a l'obertura del termini de declaració per aquest impost.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors, hi estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de rendes de valors.

4. Els pagadors han de comunicar als contribuïents la retenció o ingrés a compte practicat en el moment que satisfacin les rendes indicant el percentatge aplicat, llevat de rendiments d'activitats econòmiques.

5. Les declaracions a què es refereix aquest article s'han de realitzar en els models que per a cada classe de rendes estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, que, així mateix, pot determinar les dades que s'han d'incloure en les declaracions, de les previstes a l'apartat 2 anterior, i el retenidor o obligat a ingressar a compte està obligat a emplenar la totalitat de les dades així determinades i contingudes en les declaracions que l'afectin.

La declaració i ingrés s'han d'efectuar en la forma i lloc que determini el ministre d'Economia i Hisenda, que pot establir els supòsits i condicions de presentació de les declaracions per mitjans telemàtics i ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per aquesta via, atenent raons de caràcter tècnic, així com modificar la quantia del pressupost anual i la naturalesa de les rendes a què es refereix el paràgraf tercer de l'apartat 1 d'aquest article.

6. La declaració i ingrés del pagament a compte a què es refereix l'apartat 3r de l'article 74.2.d) d'aquest Reglament s'ha d'efectuar en la forma, lloc i termini que determini el ministre d'Economia i Hisenda.»

Vint-i-cinc. L'article 108 queda redactat de la manera següent:

«Article 108. *Import del fraccionament.*

1. Els contribuïents a què es refereix l'article anterior han d'ingressar, en cada termini, les quantitats següents:

a) Per les activitats que estiguin en el mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats, el 20 per cent del rendiment net corresponent al període de temps transcorregut des del primer dia de l'any fins a l'últim dia del trimestre a què es refereix el pagament fraccionat.

De la quantitat resultant per aplicació del que disposa aquesta lletra s'han de deduir els pagaments fraccionats ingressats pels trimestres anteriors del mateix any.

b) Per les activitats que estiguin en el mètode d'estimació objectiva, el 4 per cent dels rendiments nets resultants de l'aplicació d'aquest mètode en funció de les dades base del primer dia de l'any a què es refereix el pagament fraccionat o, en cas d'inici d'activitats, del dia que aquestes hagin començat.

No obstant això, en el cas d'activitats que només tinguin una persona assalariada el percentatge anterior és el 3 per cent, i en cas que no disposi de personal assalariat el percentatge esmentat és el 2 per cent.

Quan alguna de les dades base no es pugui determinar el primer dia de l'any, s'ha d'agafar, a efectes del pagament fraccionat, el corresponent a l'any immediatament anterior. En cas que no es pugui determinar cap dada base, el pagament fraccionat consisteix en el 2 per cent del volum de vendes o ingressos del trimestre.

c) Si es tracta d'activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, sigui quin sigui el mètode de determinació del rendiment net, el 2 per cent del volum d'ingressos del trimestre, excloses les subvencions de capital i les indemnitzacions.

2. Els percentatges que assenyalen l'apartat anterior s'han de dividir per dos per a les activitats econòmiques que tinguin dret a la deducció en la quota prevista a l'article 68.4 de la Llei de l'impost.

3. De la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors, s'han de deduir, si s'escau:

a) Les retencions practicades i els ingressos a compte efectuats corresponents al període de temps transcorregut des del primer dia de l'any fins a l'últim dia del trimestre a què es refereix el pagament fraccionat, quan es tracti de:

1r Activitats professionals que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats.

2n Arrendament d'immobles urbans que constitueixi activitat econòmica.

3r Cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització que constitueixi activitat econòmica, i altres rendes previstes a l'article 73.2.b) del present Reglament.

b) Les retencions practicades i els ingressos a compte efectuats d'acord amb el que disposen els articles 93 i 102 d'aquest Reglament corresponents al trimestre, quan es tracti de:

1r Activitats econòmiques que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva. No obstant això, quan l'import de les retencions i ingressos a compte suportats en el trimestre sigui superior a la quantitat resultant per aplicació del que disposa la lletra b) de l'apartat 1 anterior, es pot deduir aquesta diferència en qualsevol dels següents pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu.

2n Activitats agrícoles o ramaderes.

3r Activitats forestals.

4. Els contribuents poden aplicar a cadascun dels pagaments fraccionats percentatges superiors als indicats.»

Vint-i-sis. La disposició transitòria quarta queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quarta. *Dividends procedents de societats transparents i patrimonials.*

1. No hi ha obligació de practicar retenció o ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques respecte als dividends o participacions en beneficis que procedeixin de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribueix estigui en règim de transparència fiscal, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria quinzena del text refós de la Llei del impost sobre

societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

2. No hi ha obligació de practicar retenció o ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques respecte als dividends o participacions en beneficis a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 25 de la Llei de l'impost que procedeixin de períodes impositius durant els quals a l'entitat que els distribueix li hagi estat aplicable el règim de les societats patrimonials, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria vint-i-dosena del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.»

**Article segon.** *Modificació del Reial decret 2146/2004, de 5 de novembre, pel qual es despleguen les mesures per atendre els compromisos derivats de la celebració de la XXXII edició de la Copa de l'Amèrica a la ciutat de València.*

L'apartat 2 de l'article 13 queda redactat de la manera següent:

«2. La reducció que preveu l'apartat 1.c) anterior s'ha de tenir en compte per determinar la base per calcular el tipus de retenció a què es refereix l'article 81 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, en els termes següents:

a) S'ha d'aplicar sobre la quantia del rendiment net del treball resultant de les minoracions previstes a l'article 81.3.a) i b) del Reglament de l'impost.

b) S'ha de tenir en compte per a l'aplicació de les reduccions previstes a l'article 81.3.c) del Reglament de l'impost.»

## CAPÍTOL II

### Impost sobre societats

**Article tercer.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.*

S'introdueixen les següents modificacions en el Reglament de l'impost sobre societats:

U. L'article 58 queda redactat de la manera següent:

«Article 58. *Rendes subjectes a retenció o ingressos a compte.*

1. S'ha de practicar retenció, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre societats corresponent al perceptor, respecte de:

a) Les rendes derivades de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat, de la cessió a tercers de capitals propis i les restants rendes compreses a l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

b) Els premis derivats de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguin o no vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o serveis.

c) Les contraprestacions obtingudes com a conseqüència de l'atribució de càrrecs d'administrador o conseller en altres societats.

d) Les rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o

autorització per a la seva utilització, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.

e) Les rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.

f) Les rendes obtingudes com a conseqüència de les transmissions o reemborsaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva.

2. Quan un mateix contracte compregui prestacions de serveis o la cessió de béns immobles, conjuntament amb la cessió de béns i drets dels inclosos en l'apartat 4 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, ha de practicar retenció sobre l'import total.

Quan un mateix contracte compregui l'arrendament, subarrendament o cessió de finques rústiques, conjuntament amb altres béns mobles, no s'ha de practicar la retenció excepte si es tracta de l'arrendament o cessió de negocis o mines.

3. S'ha de practicar un ingrés a compte de l'impost sobre societats corresponent al perceptor respecte de les rendes dels apartats anteriors, quan siguin satisfetes o abonades en espècie.»

Dos. El paràgraf v) de l'article 59 queda redactat de la manera següent:

(v) Les rendes obtingudes pel canvi d'actius en què estiguin invertides les provisions de les assegurances de vida en què el prenedor assumeix el risc de la inversió.

Per a l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, les entitats d'assegurances han de comunicar a les entitats obligades a practicar la retenció, amb motiu de la transmissió o reemborsament d'actius, la circumstància que es tracta d'un contracte d'assegurança en què el prenedor assumeix el risc de la inversió i en què es compleixen els requisits que preveu l'article 14.2.h) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni. L'entitat obligada a practicar la retenció ha de conservar la comunicació degudament signada.»

Tres. L'article 64 queda redactat de la manera següent:

«Article 64. *Percentatge de retenció i ingrés a compte.*

El percentatge de retenció o ingrés a compte és el següent:

a) Amb caràcter general, el 18 per cent.

Quan es tracti de rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans situats a Ceuta, Melilla o les seves dependències, obtingudes per entitats domiciliades en els esmentats territoris o que hi operin mitjançant establiment o sucursal, el percentatge esmentat s'ha de dividir per dos.

b) En el cas de rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització, el 24 per cent.»

Quatre. L'article 66 queda redactat de la manera següent:

«Article 66. *Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.*

1. El retenidor i l'obligat a ingressar a compte han de presentar en els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener, davant l'òrgan competent de l'Administració tributària, declaració de les quantitats retingudes i dels ingressos a compte que corresponguin pel trimestre natural immediatament anterior i han d'ingressar el seu import en el Tresor Públic.

No obstant això, la declaració i ingrés a què es refereix el paràgraf anterior s'efectua en els vint primers dies naturals de cada mes, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte que corresponguin per l'immediatament anterior, quan es tracti de retenidors o obligats en què concorrin les circumstàncies a què es refereix l'apartat 3.1r de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre. Per excepció, la declaració i ingrés corresponent al mes de juliol s'ha d'efectuar durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posterior.

No és procedent la presentació de declaració negativa quan no s'hagin satisfet en el període de la declaració rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte.

2. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha de presentar en els primers vint dies naturals del mes de gener una declaració anual de les retencions i ingressos a compte efectuats. No obstant això, en cas que aquesta declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador o hagi estat generat mitjançant la utilització, exclusivament, dels corresponents mòduls d'impressió desenvolupats, a aquests efectes, per l'Administració tributària, el termini de presentació és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al del que correspon l'esmentada declaració.

En aquesta declaració, a més de les seves dades d'identificació, es pot exigir que consti una relació nominativa dels perceptors amb les dades següents:

a) Denominació de l'entitat.

b) Número d'identificació fiscal.

c) Renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en què la renda esmentada s'hagi meritat.

d) Retenció practicada o ingrés a compte efectuat.

A les mateixes obligacions que estableixen els paràgrafs anteriors, hi estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de les rendes de valors.

3. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha d'expedir a favor del subjecte passiu certificació acreditativa de les retencions practicades, o dels ingressos a compte efectuats, així com de la resta de dades referents al subjecte passiu que s'han d'incloure en la declaració anual a què es refereix l'apartat anterior.

La certificació s'ha de posar a disposició del subjecte passiu amb anterioritat a l'inici del termini de declaració d'aquest impost.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors, hi estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya,

que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de rendes de valors.

4. Els pagadors han de comunicar als subjectes passius la retenció o ingrés a compte practicats en el moment en què satisfacin les rendes, indicant el percentatge aplicat.

5. Les declaracions a què es refereix aquest article s'han de realitzar en els models que per a cada classe de rendes estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, que així mateix pot determinar les dades que s'han d'incloure en les declaracions, de les que preveu l'apartat 2 anterior, i el retenidor o obligat a ingressar a compte està obligat a emplenar la totalitat de les dades així determinades i contingudes en les declaracions que l'afectin.

La declaració i ingrés s'han d'efectuar en la forma i lloc que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

6. La declaració i ingrés del pagament a compte a què es refereix l'apartat 4t de l'article 60.6 d'aquest Reglament, s'ha d'efectuar en la forma, lloc i termini que determini el ministre d'Economia i Hisenda.»

### CAPÍTOL III

#### Impost sobre la renda de no residents

**Article quart.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents:

U. L'apartat 3 de l'article 10 queda redactat de la manera següent:

«3. Als efectes del que disposa el paràgraf e) de l'apartat 4 de l'article 31 de la Llei de l'impost, no escau practicar retenció o ingrés a compte respecte de les rendes següents:

a) Els guanys patrimonials.

No obstant això, sí que hi ha obligació de practicar retenció o ingrés a compte respecte de:

1r Els premis derivats de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguin o no vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o serveis.

2n La transmissió de béns immobles situats en territori espanyol a què es refereix l'article 14 d'aquest Reglament.

3r Les rendes derivades de transmissions o reemborsaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva, excepte les procedents de participacions en els fons regulats per l'article 49 del Reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1309/2005, de 4 de novembre.

b) Les rendes recollides en els paràgrafs b), llevat de les obtingudes a través de països o territoris qualificats per reglament com a paradisos fiscals, c), e), f) i h) de l'apartat 3 de l'article 73 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol.»

Dos. L'article 14 queda redactat de la manera següent:

«Article 14. *Retenció o ingrés a compte en l'adquisició de béns immobles.*

1. En els supòsits de transmissions de béns immobles situats en territori espanyol per contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que actuïn sense mediació d'establiment permanent, l'adquirent està obligat a retenir i ingressar el 3 per cent, o a efectuar l'ingrés a compte corresponent, de la contraprestació acordada, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a aquells.

2. L'adquirent no té l'obligació de retenir o d'efectuar l'ingrés a compte en els casos següents:

a) Quan el transmissor acrediti la seva subjecció a l'impost sobre la renda de les persones físiques o a l'impost sobre societats mitjançant certificació expedida per l'òrgan competent de l'Administració tributària.

b) En els casos d'aportació de béns immobles, en la constitució o augment de capitals de societats residents en territori espanyol.

3. L'obligat a retenir o ingressar a compte ha de presentar declaració davant la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual estigui ubicat l'immoble i ingressar l'import de la retenció o ingrés a compte corresponent en el Tresor Públic, en el termini d'un mes a partir de la data de la transmissió.

4. El contribuent no resident en territori espanyol ha de declarar, i ingressar si s'escau, l'impost definitiu, i compensar en la quota l'import retingut o ingressat a compte per l'adquirent, en el termini de tres mesos comptats a partir del final del termini establert per a l'ingrés de la retenció.

L'Administració tributària ha de procedir, si s'escau, amb les comprovacions prèvies que siguin necessàries, a la devolució al contribuent de l'excés retingut o ingressat a compte.

5. Si la retenció o l'ingrés a compte esmentat anteriorment no s'han ingressat, els béns transmesos queden afectes al pagament de l'import que resulti més baix entre la dita retenció o ingrés a compte i l'impost corresponent, i el registrador de la propietat així ho ha de fer constar per nota al marge de la inscripció respectiva, assenyalant la quantitat de què respongui la finca. Aquesta nota s'ha de cancel·lar, si s'escau, per caducitat o mitjançant la presentació de la carta de pagament o certificació administrativa que acrediti la no-subjecció o la prescripció del deute.»

Tres. L'article 15 queda redactat de la manera següent:

«Article 15. *Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.*

1. El retenidor o l'obligat a ingressar a compte per l'impost sobre la renda de no residents han de presentar en els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener, davant l'òrgan competent de l'Administració tributària, declaració de les quantitats retingudes i dels ingressos a compte efectuats que corresponguin pel trimestre natural immediatament anterior i ingressar el seu import en el Tresor.

No obstant això, la declaració i ingrés a què es refereix el paràgraf anterior s'ha d'efectuar en els vint primers dies naturals de cada mes, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte efectuats que corresponguin pel mes immediatament anterior, quan es tracti de retenidors o obligats en qui concorrin les circumstàncies a què es refereix l'apartat

3.1r de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre. Per excepció, la declaració i ingressos corresponents al mes de juliol s'han d'efectuar durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posterior.

Els retenidors i els obligats a ingressar a compte han de presentar declaració negativa quan hagin satisfet rendes de les que assenyalen l'apartat 4 de l'article 31 de la Llei de l'impost, llevat dels supòsits en què ho estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

2. El retenidor i l'obligat a ingressar a compte han de presentar en els primers vint dies naturals del mes de gener una declaració anual de les retencions i ingressos a compte efectuats. En aquesta declaració, a més de les seves dades d'identificació, ha de constar una relació nominativa dels perceptors de les rendes subjectes a l'impost satisfetes o abonades pel retenidor o obligat a ingressar a compte, inclosos aquells a qui s'hagin satisfet rendes respecte de les quals no s'hagi practicat retenció en virtut del que estableix l'apartat 4 de l'article 31 de la Llei de l'impost. La relació de perceptors ha de contenir les dades que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

No obstant això, en cas que aquesta declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador o hagi estat generat mitjançant la utilització, exclusivament, dels corresponents mòduls d'impressió desenvolupats, a aquests efectes, per l'Administració tributària, el termini de presentació és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al del que correspon la declaració esmentada.

A les mateixes obligacions que estableixen els paràgrafs anteriors, hi estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o ingrés a compte o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de les rendes de valors.

Sense perjudici del que estableixen els paràgrafs anteriors d'aquest apartat, el ministre d'Economia i Hisenda, atenent raons fundades de caràcter tècnic, pot ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per via telemàtica.

3. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha d'expedir a favor del contribuent certificació acreditativa de les retencions practicades, o dels ingressos a compte efectuats, així com de la resta de dades referents al contribuent que s'hagin d'incloure en la declaració anual a què es refereix l'apartat anterior.

A les mateixes obligacions establertes en el paràgraf anterior, hi estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o ingrés a compte o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de les rendes de valors.

4. Els pagadors han de comunicar als contribuents la retenció o l'ingrés a compte practicats en el moment en què satisfacin les rendes, indicant el percentatge aplicat.»

**Disposició transitòria primera.** *Termini de publicació de l'Ordre d'aprovació del mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i del règim especial simplificat de l'impost sobre el valor afegit per a 2007.*

L'Ordre ministerial per la qual es regulen per a l'any 2007 el mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i el règim especial

simplificat de l'impost sobre el valor afegit s'ha de publicar en el «Butlletí Oficial de l'Estat» en el termini dels quinze dies següents a l'entrada en vigor del Reial decret que aprovi el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

**Disposició transitòria segona.** *Renúncia i revocacions al mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques, al règim especial simplificat i al de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit per a 2007.*

La renúncia al mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i als règims especial simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit per a l'any 2007, així com la revocació d'aquesta, es pot efectuar el mes següent a la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» de l'Ordre ministerial que reguli per a 2007 el mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i el règim especial simplificat de l'impost sobre el valor afegit.

**Disposició transitòria tercera.** *Retenció aplicable a determinades activitats econòmiques a les quals resulta d'aplicació el mètode d'estimació objectiva.*

No és procedent la pràctica de la retenció que preveu l'apartat 6 de l'article 93 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques fins que no finalitzi el termini assenyalat en la disposició transitòria segona d'aquest Reial decret.

**Disposició final.** *Entrada en vigor.*

El que disposa aquest Reial decret entra en vigor l'1 de gener de 2007.

Madrid, 22 de desembre de 2006.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern  
i ministre d'Economia i Hisenda,  
PEDRO SOLBES MIRA

## CAP DE L'ESTAT

**22583** *INSTRUMENT de ratificació d'Espanya del Conveni relatiu a l'aprofundiment de la cooperació transfronterera, en particular en matèria de lluita contra el terrorisme, la delinqüència transfronterera i la migració il·legal, fet a Prüm el 27 de maig de 2005. («BOE» 307, de 25-12-2006.)*

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

Atès que el dia 27 de maig de 2005 el plenipotenciari d'Espanya, nomenat en la forma escaient a aquest efecte, va signar a Prüm el Tractat entre el Regne de Bèlgica, la República Federal d'Alemanya, el Regne d'Espanya, la República Francesa, el Gran Ducat de Luxemburg, el Regne dels Països Baixos i la República d'Àustria, relatiu a l'aprofundiment de la cooperació transfronterera, en par-