

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

21046 *Reial decret 2004/2009, de 23 de desembre, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, en matèria de pagaments a compte, el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, en matèria d'obligacions formals, i s'estableixen per a 2010 nous terminis de renúncies i revocacions al mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit.*

El Reial decret llei 2/2008, de 21 d'abril, de mesures d'impuls a l'activitat econòmica, va introduir una nova deducció en la quota líquida de l'impost sobre la renda de les persones físiques de fins a 400 euros aplicable als contribuents que obtinguessin rendiments del treball o d'activitats econòmiques.

Posteriorment, el Reial decret 861/2008, de 23 de maig, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques en matèria de pagaments a compte sobre els rendiments del treball i d'activitats econòmiques, va realitzar les modificacions necessàries en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, perquè la nova deducció minorés l'import dels pagaments a compte a efectuar pels seus beneficiaris.

El manteniment de l'esmentada deducció a partir del període impositiu 2010 només per als contribuents de rendes baixes obliga a efectuar les modificacions corresponents en el Reglament de l'impost per introduir-hi les noves regles que permetin determinar l'import de les retencions que cal practicar als perceptors de rendiments del treball i els pagaments fraccionats que han d'efectuar empresaris i professionals. A més, s'incorporen al text reglamentari els nous tipus de retenció aprovats per a l'any 2010.

D'altra banda, es modifica el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i s'estableixen per a l'any 2010 els nous terminis de renúncies i revocacions al mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit.

El Reial decret s'estructura en dos articles, una disposició addicional, una disposició transitòria i una disposició final.

L'article primer modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

En primer lloc, s'introdueixen diversos canvis en el procediment general per determinar l'import de la retenció, de manera que es prengui en consideració la supressió gradual de l'esmentada deducció. Amb aquesta finalitat, s'introdueix un nou article 85 bis en el Reglament de l'impost per tal de determinar l'import de la deducció per obtenció de rendiments del treball. Com a conseqüència de l'anterior, es modifica l'article 81.1 del Reglament de l'impost per establir els nous límits excoents de l'obligació de retenir, i els articles, 85.3, 86.1, i 87.3 del Reglament de l'impost, que es remeten al nou import de la deducció anteriorment indicat.

En segon lloc, es modifiquen els articles 90.1, 96, 99, 100 i 101.2 del Reglament de l'impost com a conseqüència de l'elevació legal del 18 al 19 per cent del tipus de retenció aplicable als rendiments del capital mobiliari, guanys patrimonials subjectes a retenció,

arrendament o subarrendament d'immobles urbans i a altres rendes a què es refereix l'article 75.2.b) d'aquest Reglament, així com l'article 107 del Reglament de l'impost que estableix el tipus de l'ingrés a compte que cal practicar en el supòsit considerat per l'apartat 8 de l'article 92 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.

En tercer lloc, es modifica l'article 110 del Reglament de l'impost per adaptar el càlcul dels pagaments fraccionats que han d'efectuar empresaris i professionals al nou import de la deducció per obtenció de rendiments del treball i d'activitats econòmiques.

Per a la realització de les esmentades modificacions es disposa de l'oportuna habilitació continguda en els articles 92.8, 99.7, 101.1 i disposició final setena de la indicada Llei 35/2006.

L'article segon modifica el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs per facilitar als obligats tributaris el compliment de les seves obligacions, per tal com s'amplia, mitjançant aquest Reial decret, l'obligació que recau sobre les entitats interventores en el finançament de béns immobles, d'informar l'Administració tributària sobre les quantitats percebudes del prestatari també en concepte d'altres despeses derivades del finançament, al marge dels interessos. D'altra banda, es posposa fins a l'any 2012, per a tots els subjectes passius que no estiguin inscrits en el registre de devolució mensual de l'impost sobre el valor afegit o de l'impost general indirecte canari, l'entrada en vigor de l'obligació de presentar electrònicament la informació dels llibres registre dels esmentats impostos continguda a l'article 36 de l'esmentat Reglament.

A través de la disposició addicional única s'estableix una modificació en l'obligació d'informar respecte a préstecs i crèdits que vincula les entitats que es dediquen al trànsit bancari o creditici, de manera que només han d'informar, per a l'any 2009, pel que fa als saldos a què es refereix l'esmentada obligació quan la seva quantia sigui superior a 6.000 euros.

Finalment, tenint en compte que l'ordre ministerial per la qual es despleguen per a l'any 2010 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 una vegada iniciat l'exercici 2010, cal establir un termini especial de renúncies o revocacions amb la finalitat que els subjectes passius d'aquests impostos puguin optar per l'aplicació del que disposa l'esmentada ordre una vegada que aquesta s'hagi publicat.

En virtut d'això, a proposta de la ministra 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 23 de desembre de 2009,

DISPOSO:

Article primer. *Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març:

U. L'apartat 1 de l'article 81 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 83.2 d'aquest Reglament, no superi l'import anual establert en el quadre següent en funció del nombre de fills i altres descendents i de la situació del contribuent:

Situació del contribuent	Nombre de fills i altres descendents		
	0 – Euros	1 – Euros	2 o més – Euros
1a Contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment . .	–	13.662	15.617
2a Contribuent el cònjuge del qual no obtingui rendes superiors a 1.500 euros anuals, excloses les exemptes. . .	13.335	14.774	16.952
3a Altres situacions	11.162	11.888	12.519

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 previst a l'article 58 de la Llei de l'impost.

Respecte a la situació del contribuent, aquesta pot ser una de les tres següents:

1a Contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment. Es tracta del contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment amb descendents, quan tingui dret a la reducció establerta a l'article 84.2.4t de la Llei d'impost per a unitats familiars monoparentals.

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

b) El contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment, sense descendents o amb descendents al seu càrrec, quan, en aquest últim cas, no tingui dret a la reducció establerta a l'article 84.2.4t de la Llei de l'impost per donar-se la circumstància de convivència a què es refereix el paràgraf segon de l'esmentat apartat.

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

Dos. L'apartat 3 de l'article 85 queda redactat de la manera següent:

«3. Quan el contribuent obtingui una quantia total de retribució, a la qual es refereix l'article 83.2 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 el resultat de sumar a la quantia de la deducció a què es refereix l'article 85 bis d'aquest Reglament l'import resultant d'aplicar el percentatge del 43 per cent a la diferència positiva entre l'import de la quantia total de retribució i el que correspongui, segons la seva situació, dels mínims exclosos de retenció previstos a l'article 81 d'aquest Reglament.»

Tres. S'hi introdueix un nou article 85 bis, amb la redacció següent:

«Article 85 bis. *Deducció per obtenció de rendiments del treball per calcular el tipus de retenció.*

La deducció per obtenció de rendiments del treball per calcular el tipus de retenció es determina d'acord amb el que disposa l'apartat 1 article 80 bis de la Llei de l'impost. Per al còmput de l'esmentada deducció, el pagador ha de tenir en compte la base per calcular el tipus de retenció en lloc de la base imposable de l'impost.»

Quatre. L'apartat 1 de l'article 86 queda redactat de la manera següent:

«1. El tipus de retenció, que s'expressa amb dos decimals, s'obté multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència positiva entre l'import previ de la retenció i la quantia de la deducció a què es refereix l'article 85 bis d'aquest Reglament, per la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament.

S'entén per import previ de la retenció el resultat d'aplicar el tipus previ de retenció a la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament.

El tipus previ de retenció és el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la quota de retenció per la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament, i s'expressa en nombres enters. En els casos en què el tipus previ 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.

Quan sigui zero o negativa la diferència entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció, o la diferència entre l'import previ de la retenció i la quantia de la deducció a què es refereix l'article 85 bis d'aquest Reglament, el tipus de retenció és zero.

Quan la quantia total de les retribucions a la qual es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament sigui inferior a 33.007,2 euros i el contribuent, d'acord amb el que disposa l'article 88.1 d'aquest Reglament, hagi comunicat al seu pagador que destina quantitats per a l'adquisició o rehabilitació del seu habitatge habitual utilitzant finançament aliè per les quals tingui dret a la deducció per inversió en habitatge habitual regulada a l'article 68.1 de la Llei de l'impost, el tipus de retenció es redueix en dos enters, sense que pugui resultar negatiu com a conseqüència de tal minoració.»

Cinc. L'apartat 3 de l'article 87 queda redactat de la manera següent:

«3. La regularització del tipus de retenció es porta a terme de la manera següent:

a) Es procedeix a calcular un nou import previ de la retenció a què es refereix l'article 86 d'aquest Reglament, d'acord amb el procediment establert a l'article 82 d'aquest Reglament, tenint en compte les circumstàncies que motiven la regularització.

b) Aquest nou import previ de la retenció es minora en la quantia de la deducció a què es refereix l'article 85 bis d'aquest Reglament, així com en la quantia de les retencions i els ingressos a compte practicats fins aquell moment.

En el supòsit d'haver-se reduït prèviament el tipus de retenció per aplicació del que disposa l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 86 d'aquest Reglament, es pren per quantia de les retencions i els ingressos a compte practicats fins aquell moment la que hagués resultat de no haver pres en consideració l'esmentada minoració.

En el supòsit de contribuents que adquireixin la seva condició per canvi de residència, del nou import previ de la retenció es minora la quantia de la deducció a què es refereix l'article 85 bis d'aquest Reglament, i les retencions i els 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 meridades 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 de la lletra b) anterior entre la quantia total de les retribucions a les quals es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament que restin fins al final de l'any i s'expressa amb dos decimals.

Quan sigui zero o negativa la diferència entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció, o la diferència

entre el nou import previ de la retenció i la quantia de la deducció a què es refereix l'article 85 bis d'aquest Reglament, el tipus de retenció és zero.

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

El que es disposa en aquest paràgraf s'entén sens perjudici dels mínims de retenció previstos a l'article 86.2 d'aquest Reglament.

En el supòsit previst en l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 86 d'aquest Reglament, el nou tipus de retenció es redueix en dos enters, sense que pugui resultar negatiu com a conseqüència de tal minoració.»

Sis. L'apartat 1 de l'article 90 queda redactat de la manera següent:

«1. La retenció que cal practicar sobre els rendiments del capital mobiliari és el resultat d'aplicar a la base de retenció el percentatge del 19 per cent.»

Set. L'article 96 queda redactat de la manera següent:

«Article 96. *Import de les retencions sobre guanys patrimonials derivats de les transmissions o els reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.*

La retenció que cal practicar sobre els guanys patrimonials derivats de les transmissions o els reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva és el resultat d'aplicar a la base de retenció el percentatge del 19 per cent.»

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

«Article 99. *Import de les retencions sobre altres guanys patrimonials.*

1. La retenció que cal practicar sobre els premis en metàl·lic és del 19 per cent del seu import.

2. La retenció que cal practicar sobre els guanys patrimonials derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques és del 19 per cent del seu import.»

Nou. L'article 100 queda redactat de la manera següent:

«Article 100. *Import de les retencions sobre arrendaments i subarrendaments d'immobles.*

La retenció que cal practicar sobre els rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, sigui quina en sigui la qualificació, és el resultat d'aplicar el percentatge del 19 per cent sobre tots els conceptes que se satisfacin a l'arrendador, excloent-ne l'impost sobre el valor afegit.

Aquest percentatge es divideix per dos quan l'immoble urbà està situat a Ceuta o Melilla, en els termes previstos a l'article 68.4 de la Llei de l'impost.»

Deu. L'apartat 2 de l'article 101 queda redactat de la manera següent:

«2. La retenció que cal practicar sobre els rendiments dels restants conceptes previstos a l'article 75.2.b) d'aquest Reglament, sigui quina en sigui la qualificació, és el resultat d'aplicar el tipus de retenció del 19 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.»

Onze. L'article 107 queda redactat de la manera següent:

«Article 107. *Ingrés a compte sobre drets d'imatge.*

El percentatge per calcular l'ingrés a compte que cal practicar en el supòsit considerat per l'apartat 8 de l'article 92 de la Llei de l'impost, és del 19 per cent.»

Dotze. L'article 110 queda redactat de la manera següent:

«Article 110. *Import del fraccionament.*

1. Els contribuents 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 es disposa en aquesta lletra es dedueixen els pagaments fraccionats que, en relació amb aquestes activitats, hauria correspost ingressar en els trimestres anteriors del mateix any si no s'hagués aplicat el que disposa la lletra c) de l'apartat 3 d'aquest article.

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 en què aquestes hagin començat.

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

Quan alguna de les dades base no es pugui determinar el primer dia de l'any, es pren, a efectes del pagament fraccionat, el corresponent a l'any immediat anterior. En el supòsit 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) Quan es tracti 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, excloent-ne les subvencions de capital i les indemnitzacions.

2. Els percentatges assenyalats a l'apartat anterior es divideixen 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, es poden deduir, si 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 al qual 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 75.2.b) d'aquest Reglament.

b) Les retencions practicades i els ingressos a compte efectuats d'acord amb el que disposen els articles 95 i 104 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 els ingressos

a compte suportats en el trimestre sigui superior a la quantitat resultant per aplicació del que disposen les lletres b) i c) de l'apartat 1 anterior, així com, si escau, del que disposa l'apartat 2 anterior, pot deduir-se l'esmentada diferència en qualsevol dels següents pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu l'import positiu dels quals ho permeti i fins al límit màxim de l'esmentat import.

2n Activitats agrícoles, ramaderes o forestals no incloses en el número 1r anterior.

c) L'import obtingut de dividir entre quatre l'import de la deducció per obtenció de rendiments d'activitats econòmiques a efectes del pagament fraccionat a què es refereix l'apartat 5 d'aquest article. No obstant això, quan l'esmentat import sigui superior a la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors i a les lletres a) i b) d'aquest apartat, la diferència pot deduir-se en qualsevol dels següents pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu l'import positiu dels quals ho permeti i fins al límit màxim de l'esmentat import.

La minoració prevista en aquesta lletra no resulta d'aplicació a partir del primer trimestre en què els contribuents percebin rendiments del treball als quals resulti d'aplicació el procediment general de retenció previst a l'article 82 d'aquest Reglament, sempre que la quantia total de la retribució a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament sigui superior a 10.000 euros anuals. Així mateix, aquesta minoració no resulta d'aplicació a partir del primer trimestre en què la suma de les magnituds a què es refereixen les lletres a), b) i c) de l'apartat 5 d'aquest article 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, sense elevació a l'any, sigui superior a 12.000 euros.

d) Quan els contribuents destinin quantitats per a l'adquisició o rehabilitació del seu habitatge habitual utilitzant finançament aliè, per les quals tinguin dret a la deducció per inversió en habitatge habitual regulada a l'article 68.1 de la Llei de l'impost, les quanties que s'esmenten a continuació:

1r Quan es tracti de contribuents que exerceixin activitats que estiguin en el mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats, amb uns rendiments íntegres previsibles del període impositiu inferiors a 33.007,20 euros, es pot deduir el 2 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.

Amb aquesta finalitat, es consideren com a rendiments íntegres previsibles del període impositiu els que resultin d'elevat a l'any els rendiments íntegres corresponents al primer trimestre.

En cap cas no es pot practicar una deducció per import superior a 660,14 euros en cada trimestre.

2n Quan es tracti de contribuents que exerceixin activitats que estiguin en el mètode d'estimació objectiva amb uns 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 en què aquestes hagin començat, inferiors a 33.007,20 euros, es pot deduir el 0,5 per cent dels esmentats rendiments nets. No obstant això, quan no es pugui determinar cap dada base s'aplica la deducció prevista al número 3r d'aquesta lletra sobre el volum de vendes o ingressos del trimestre.

3r Quan es tracti de contribuents que exerceixin activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, sigui quin sigui el mètode de determinació del rendiment net, amb un volum previsible d'ingressos del període impositiu, excloses les subvencions de capital i les indemnitzacions, inferior a 33.007,20 euros, es pot deduir el 2 per cent del volum d'ingressos del trimestre, excloent-ne les subvencions de capital i les indemnitzacions.

Amb aquesta finalitat, es considera volum previsible d'ingressos del període impositiu el resultat d'eleva a l'any el volum d'ingressos del primer trimestre, excloent-ne les subvencions de capital i les indemnitzacions.

En cap cas no es pot practicar una deducció per un import acumulat en el període impositiu superior a 660,14 euros.

Les deduccions previstes en aquesta lletra d) no resulten d'aplicació quan els contribuents exerceixin dues activitats o més compreses en ordinals diferents, ni quan percebin rendiments del treball i hagin efectuat al seu pagador la comunicació a què es refereix el paràgraf segon de l'article 88.1 d'aquest Reglament, ni quan les quantitats es destinin a la construcció o ampliació de l'habitatge ni a comptes habitatge.

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

5. La deducció per obtenció de rendiments d'activitats econòmiques als efectes del pagament fraccionat es determina d'acord amb el que disposa l'apartat 1 article 80 bis de la Llei de l'impost, prenent, en lloc de la base imposable de l'impost, la suma de les magnituds següents:

a) Quan es tracti de contribuents que exerceixin activitats que estiguin en el mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats, el resultat d'eleva a l'any els rendiments nets del primer trimestre.

b) Quan es tracti de contribuents que exerceixin activitats que estiguin en el mètode d'estimació objectiva, els 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 en què aquestes hagin començat. Quan no es pugui determinar cap dada base es pren la magnitud que resulti del que disposa la lletra c) següent.

c) Quan es tracti de contribuents que exerceixin activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, sigui quin sigui el mètode de determinació del rendiment net, el resultat d'eleva a l'any el 25 per 100 del volum d'ingressos del primer trimestre, excloent-ne les subvencions de capital i les indemnitzacions.»

Article segon. *Modificació del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

S'hi introdueixen les següents modificacions en el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol:

U. Es modifica el paràgraf e) de l'article 54, que queda redactat de la manera següent:

«e) Import total del préstec o operació, quantitats que s'hagin satisfet en l'any en concepte d'amortització de capital, interessos i altres despeses de finançament.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de la disposició transitòria tercera, que queda redactat de la manera següent:

«2. L'obligació d'informar sobre les operacions incloses en els llibres de registre a què es refereix l'article 36 d'aquest reglament és exigible des de l'1 de gener de 2009 únicament per als subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit inscrits en el registre de devolució mensual regulat a l'article 30 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i per

als subjectes passius de l'impost general indirecte canari inscrits en el registre de devolució mensual regulat a l'article 8 del Decret 182/1992, de 15 de desembre, pel qual s'aproven les normes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de l'impost general indirecte canari i la revisió dels actes dictats en aplicació d'aquest. Per als restants obligats tributaris, el compliment d'aquesta obligació és exigible per primera vegada per a la informació que s'ha de subministrar corresponent a l'any 2012, d'acord amb la forma, els terminis i altres condicions per al seu compliment que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.»

Disposició addicional única. *Obligació d'informar pel que fa a préstecs i crèdits*

La declaració informativa anual regulada a l'article 38 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, relativa a la informació corresponent a l'any 2009, ha d'incorporar els saldos a què aquella es refereix únicament quan aquests superin l'import de 6.000 euros.

Disposició transitòria única. *Renúncies 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 2010.*

1. 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 2010, així com la seva revocació, pot efectuar-se en el termini d'un mes des de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» de l'ordre ministerial que reguli per a 2010 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.

2. Les renúncies o revocacions presentades, per a l'any 2010, als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit o al mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques, durant el mes de desembre de 2009, s'entenen presentades en període hàbil.

No obstant això, els subjectes passius afectats pel que disposa el paràgraf anterior poden modificar la seva opció en el termini previst a l'apartat 1 d'aquesta disposició transitòria.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el dia 1 de gener de 2010.

Madrid, 23 de desembre de 2009.

JUAN CARLOS R.

La vicepresidenta segona del Govern
i ministra d'Economia i Hisenda,
ELENA SALGADO MÉNDEZ