

I. Disposicions generals

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

6820 REIAL DECRET 439/2007, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques i es modifica el Reglament de plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret 304/2004, de 20 de febrer. («BOE» 78, de 31-3-2007.)

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 abordat una reforma de l'impost sobre la renda de les persones físiques amb la qual es pretén fonamentalment disminuir la càrrega tributària que suporten les rendes del treball, recuperar la igualtat en el tractament fiscal de les circumstàncies personals i familiars, establir un tracte fiscal neutral entre les diferents col·locacions de l'estalvi financer i reordenar els incentius fiscals destinats a la previsió social per atendre tant les situacions d'envelliment com, per primera vegada, les situacions de dependència.

Amb caràcter previ a l'aprovació d'aquest Reial decret i amb la finalitat que els obligats a practicar retencions i ingressos a compte coneguïn amb la màxima antelació possible la normativa corresponent en matèria de pagaments a compte, es va aprovar el 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 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. La regulació efectuada en aquest impost pel Reial decret esmentat 1576/2006 s'ha incorporat al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques que s'aprova amb el present Reial decret, i ha dotat aquesta matèria de l'estabilitat necessària que en nom del principi de seguretat jurídica ha d'inspirar qualsevol projecte normatiu.

El present Reial decret s'estructura en un article, una disposició addicional, tres disposicions transitòries, una disposició derogatòria i dues disposicions finals.

L'article únic aprova el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Les normes que conté aquest Reglament troben habilitació tant en les remissions específiques que la mateixa Llei efectua, com en l'habilitació general que conté la disposició final setena de la Llei 35/2006.

El Reglament, en la seva estructura, s'ajusta a la sistemàtica de la Llei, i intenta respectar, de la mateixa manera que aquesta última, l'estructura del text normatiu vigent fins ara i el contingut que se segueix considerant adequat; a continuació, s'assenyalen els principals canvis efectuats.

Quant a rendes exemptes, en l'exempció per acomiadament o cessament del treballador s'ha modificat la presumpció existent en l'actualitat per als casos de nova contractació del treballador a la mateixa empresa o una altra de vinculada, i s'amplia la definició de percentatge de participació a tots els mercats de valors definits a la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers. D'altra banda, s'ha incorporat un nou article per desenvolupar l'exempció de beques d'estudi i de formació d'investigadors, amb l'establiment fonamentalment dels requisits que han de concórrer en la convocatòria i el límit quantitatiu d'aquesta exempció. En relació amb l'exempció de determinats premis literaris, artístics i científics, es manté la mateixa regulació, si bé es preveu la possibilitat de declarar per part de l'Administració tributària la pèrdua del dret a l'aplicació de l'exempció inicialment concedida. Quant a l'exempció a les ajudes als esportistes d'alt nivell, se'n revisa el límit, i, finalment, en relació amb l'exempció per als rendiments percebuts per treballs realitzats a l'estranger, d'una banda, s'aclareix en les operacions entre entitats vinculades quan s'entén que els treballs s'han realitzat per a l'entitat no resident i s'hi incorpora el que ja disposa la Llei en relació amb el compliment del requisit d'existència d'un impost de naturalesa anàloga o idèntica a aquest impost, i, d'altra banda, s'estableix una regla de càlcul de l'import de la prestació exempta.

En relació amb els rendiments del treball s'han incorporat les modificacions necessàries com a conseqüència del nou tractament de les prestacions percebudes dels diferents sistemes de previsió social i de la reducció per obtenció de rendiments del treball, i s'ha desenvolupat, en particular, l'increment d'aquesta per prolongació de l'activitat laboral, alhora que s'ha ampliat la quantia de la despesa deduïble per quantitats satisfetes a col·legis professionals i l'import del salari mitjà anual del conjunt de contribuents.

Quant als rendiments del capital immobiliari, d'una banda, s'adapten les regles de determinació del rendiment net en relació amb les despeses de reparació i conservació i els interessos derivats de finançament aliè, i de l'altra, es regula la comunicació que ha d'efectuar l'arrendatari perquè l'arrendador pugui practicar la reducció per arrendament d'habitatge a joves.

Pel que es refereix als rendiments de capital mobiliari, s'adapta la regulació com a conseqüència de la no-aplicació de la reducció per obtenció de rendiments amb període de generació superior a dos anys o obtinguts de manera notòriament irregular en el temps a aquells rendiments que formen part de la base imposable de l'estalvi.

Quant als rendiments d'activitats econòmiques, es desenvolupen i s'incorporen nous requisits per a l'aplicació de la nova reducció per obtenció d'aquests rendi-

ments, alhora que s'adapta la regulació relativa al mètode d'estimació objectiva a les noves regles de determinació del volum de rendiments íntegres i compres quan la mateixa activitat econòmica s'exerceix de forma fraccionada dins d'un grup familiar o a través d'entitats en règim d'atribució de rendes, i s'incorpora l'efecte temporal de tres anys per a l'exclusió a l'esmentat mètode previst en la mateixa Llei de l'impost.

Pel que fa als guanys i pèrdues patrimonials, per a l'aplicació de l'exempció per transmissió de l'habitatge habitual per més grans de seixanta-cinc anys o persones en situació de dependència severa o gran dependència, així com per a l'exempció per reinversió en habitatge habitual, es permet considerar com a habitatge habitual el que compleixi aquesta condició en el moment de la venda o hagi tingut aquesta consideració fins a qualsevol dia dels dos anys anteriors a la data de transmissió. D'aquesta manera, es permet que el contribuïent pugui deixar de residir efectivament en l'esmentat habitatge i disposi d'un termini addicional per vendre'l sense perdre l'exempció corresponent.

Quant a les rendes en espècie, s'adapta la definició de preu ofert al que disposa la Llei de l'impost, alhora que se n'eleva el límit exempt quan s'utilitzin fórmules indirectes de prestació del servei de menjador per part de les empreses, amb la introducció entre aquestes de les targetes i altres mitjans electrònics de pagament.

Per la seva banda, el capítol dedicat a la base liquidable s'adapta als canvis produïts en matèria de previsió social, en particular com a conseqüència de l'aplicació dels nous límits que preveu la Llei, i es desenvolupa la mobilització de la provisió matemàtica dels plans de previsió assegurats.

En el títol dedicat a la gestió de l'impost s'ha adaptat l'obligació de declarar als nous supòsits i quanties que preveu la Llei de l'impost, es respecta el tractament actual al no obligat a declarar per aquest impost i s'impulsa l'esborrany de declaració com a mecanisme fonamental per simplificar el compliment per part dels contribuïents de les seves obligacions tributàries. D'altra banda, s'han incorporat noves obligacions formals d'informació per a les entitats asseguradores que comercialitzin assegurances de dependència, plans de previsió assegurats o plans individuals d'estalvi sistemàtic, i s'ha desenvolupat l'obligació d'informació a càrrec dels contribuïents que siguin titulars de patrimonis protegits.

A més, s'han incorporat dues noves disposicions addicionals, d'una banda, per permetre mobilitzar la provisió matemàtica entre plans individuals d'estalvi sistemàtic i, de l'altra, per aclarir la forma d'aplicació de la reducció del 65 per cent derivada del règim fiscal de l'esdeveniment «Copa de l'Amèrica 2007».

Quant a les disposicions transitòries del Reglament, es manté el règim de reinversió de beneficis extraordinaris operant de la mateixa manera que en l'actualitat, s'amplia el que disposa la regulació actual per a societats transparents a les societats patrimonials, i s'incorporen tres noves disposicions, una perquè no es retengui als contribuïents que exerceixen determinades activitats econòmiques que determinin el rendiment net d'acord amb el mètode d'estimació objectiva fins que no finalitzi el termini extraordinari de renúncies a aquest mètode, una altra perquè les entitats que gestionen determinats sistemes de previsió social identifiquin les aportacions o primes realitzades i la seva rendibilitat corresponent per poder aplicar correctament el règim transitori que preveu la Llei de l'impost i, finalment, una altra per aclarir que fins que no entri en vigor la nova redacció de l'article 49.3 del Reglament, les mobilitzacions entre plans de previsió assegurats s'han de regir per la normativa vigent fins ara.

Finalment, les disposicions transitòries del Reial decret regulen la matèria següent:

La primera estableix el termini de publicació de l'ordre de desplegament del mètode d'estimació objectiva de l'im-

post sobre la renda de les persones físiques i el règim especial simplificat de l'impost sobre el valor afegit per al 2007.

La segona estableix, per al 2007, terminis especials de renúncies i revocacions al mètode d'estimació objectiva, a la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa i als règims especials simplificats i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit.

La tercera estableix un període transitori d'adaptació de les especificacions dels plans de pensions als canvis introduïts en la seva normativa reglamentària.

La disposició derogatòria del Reial decret deroga l'anterior Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques i determinats preceptes la regulació dels quals ha estat incorporada al Reglament que s'aprova.

La disposició final primera del Reial decret efectua les modificacions pertinents en el Reglament de plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret 304/2004, de 20 de febrer, per adaptar-lo a les modificacions que ha introduït la disposició final cinquena de l'esmentada Llei 35/2006 en el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.

La disposició final segona del Reial decret n'estableix l'entrada en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

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 30 de març de 2007,

DISPOSO:

Article únic. *Aprovació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.*

S'aprova el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, que s'insereix a continuació.

Disposició addicional única. *Remissions normatives.*

Les referències normatives efectuades en altres disposicions al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 214/1999, de 5 de febrer, o pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, s'entenen realitzades als preceptes corresponents del Reglament que s'aprova per mitjà d'aquest Reial decret.

Disposició transitòria primera. *Termini de publicació de l'ordre de desplegament 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 l'any 2007.*

L'ordre ministerial per la qual es despleguen 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 de quinze dies a partir de la publicació d'aquest Reial decret en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Disposició transitòria segona. *Termini de renúncies i revocacions als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit, del mètode d'estimació objectiva i de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa de l'impost sobre la renda de les persones físiques per a l'any 2007.*

1. El termini de renúncies, al qual es refereixen els articles 29.1 i 33.1.a) del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per aquest Reial decret, i l'article 33.2, paràgraf segon, del Reglament de

l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, així com la revocació d'aquestes, que han de produir efectes per a l'any 2007, comprèn des de l'endemà de la data de publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» de l'ordre ministerial que desplega 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, fins al 20 d'abril de 2007.

El que disposa el paràgraf anterior s'ha d'entendre sense perjudici de les renunciacions que estableixen l'article 33.1.b) del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per aquest Reial decret, i l'article 33.2, paràgraf tercer, del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

2. Les renunciacions presentades, per a l'any 2007, als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit, al mètode d'estimació objectiva o a la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa de l'impost sobre la renda de les persones físiques, durant el mes de desembre de 2006, 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 que estableix l'apartat 1 anterior.

Disposició transitòria tercera. Adaptació de les especificacions dels plans de pensions.

Es concedeix un termini de dotze mesos des de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret per adaptar les especificacions dels plans de pensions a les modificacions que introdueix la disposició final primera d'aquest Reial decret en el Reglament de plans i fons de pensions aprovat pel Reial decret 304/2004, de 20 de febrer, sense perjudici de l'aplicació efectiva d'aquesta normativa.

Disposició derogatòria única. Derogació normativa.

1. En entrar en vigor el present Reial decret queden derogades totes les disposicions que s'oposin al que estableix. En particular, queden derogades:

1r El Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per l'article únic del Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol.

2n Les disposicions transitòries primera, segona i tercera del Reial decret 1576/2006, de 22 de desembre.

2. No obstant el que preveu l'apartat anterior, conserven la seva vigència 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, així com les normes reglamentàries de rang inferior al present Reial decret que no s'hi oposin mentre no es faci ús de les habilitacions que s'hi preveuen.

Disposició final primera. Modificació del Reglament de plans i fons de pensions aprovat pel Reial decret 304/2004, de 20 de febrer.

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de plans i fons de pensions:

U. L'apartat 1 de l'article 2 queda redactat de la manera següent:

«1. Els plans de pensions defineixen el dret de les persones, a favor de les quals es constitueixen, a percebre prestacions econòmiques per jubilació, supervivència, incapacitat permanent, dependència i mort, i les obligacions de contribució a aquests plans. Els recursos necessaris per al finançament,

cobertura i efectivitat dels plans de pensions s'han d'integrar en els fons de pensions que regula aquest Reglament.

Constituïts voluntàriament, les prestacions dels plans de pensions no són, en cap cas, substitutives d'aquelles a les quals es pugui tenir dret en el règim corresponent de la Seguretat Social, i, en conseqüència, tenen caràcter privat i complementari o no d'aquelles.

Queda reservada la denominació de plans de pensions, així com les seves sigles, als plans que regula aquest Reglament.»

Dos. L'article 6 queda redactat de la manera següent:

«Article 6. *Limitació de les aportacions anuals.*

1. Les aportacions anuals màximes als plans de pensions que regula aquest Reglament s'han d'adequar al següent:

a) El total de les aportacions dels partícips i contribucions empresarials anuals màximes als plans de pensions no pot excedir, per a cada partícip, els límits que estableix la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 5 del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions o una disposició amb rang de llei que modifiqui aquests límits.

Els empresaris individuals que facin contribucions empresarials a favor dels seus treballadors, com a promotors d'un pla de pensions d'ocupació, poden fer aportacions pròpies al pla, amb subjecció als límits màxims a què es refereix el paràgraf anterior. Aquestes aportacions pròpies no es qualifiquen de contribucions empresarials.

b) Els límits a què es refereix la lletra a) anterior s'apliquen de manera conjunta a les aportacions realitzades pels partícips i a les imputades a aquests pels promotors.

c) Excepcionalment, l'empresa promotora pot realitzar contribucions a un pla de pensions d'ocupació del qual sigui promotor per garantir les prestacions en curs o els drets dels partícips de plans que incloguin règims de prestació definida per a la jubilació i s'hagi posat de manifest, a través de l'oportú dictamen de l'actuari independent del pla de pensions o de les revisions actuàries, l'existència d'un dèficit en el pla de pensions.

2. Cap pla de pensions no pot admetre aportacions anuals d'un mateix partícip, directes o imputades, per un import superior al que preveuen els apartats anteriors, sense perjudici del que estableix la disposició transitòria cinquena de la Llei i del règim especial per a persones amb discapacitat que preveu aquest Reglament.

3. Els excessos que es produeixin sobre l'aportació màxima establerta poden ser retirats abans del 30 de juny de l'any següent, sense aplicació de la sanció que preveu l'article 36. 4 del text refós de la Llei.

Tot això s'entén sense perjudici de l'obligació de les entitats gestores i dipositàries de no acceptar aportacions superiors als límits establerts, i de la responsabilitat administrativa sancionable de conformitat amb el que preveu l'article 35.3.n) del text refós de la Llei.

La devolució de les quanties indegudament aportades s'ha d'ajustar a les condicions següents:

a) La devolució s'ha de fer per l'import efectivament aportat en excés, amb càrrec al dret consolidat del partícip. La rendibilitat imputable a l'excés d'aportació augmenta el patrimoni del fons de pensions si és positiva, i és a compte del partícip si resulta negativa.

Si el dret consolidat és insuficient per a la devolució i el partícip ha fet aportacions a altres plans de pensions en l'exercici en què es va produir l'excés, escau la devolució de la resta aplicant les regles anteriors amb càrrec als drets consolidats en els plans esmentats o aquells als quals s'hagin mobilitzat els drets, si s'escau.

b) Si es tracta d'excés d'aportacions de promotors de plans de pensions del sistema d'ocupació, també escau la devolució per l'import efectivament aportat en excés, augmentant el patrimoni del fons la rendibilitat positiva imputable a aquest, i a compte del promotor si resulta negativa.

c) En el supòsit d'excés per concurrència d'aportacions del promotor i del partícip a un pla d'ocupació, es tornen en primer lloc les aportacions del partícip. En tot cas, són irrevocables les aportacions efectuades pel promotor ajustades a les condicions estipulades en les especificacions del pla de pensions i als límits establerts a la Llei.

En cas que conflueixin en un mateix exercici aportacions a un pla d'ocupació amb aportacions del partícip a plans individuals o associats, s'han de retirar en primer lloc les aportacions realitzades al pla individual o associat.

El que estableix aquest apartat 3 s'entén sense perjudici que els excessos d'aportació resultin d'una incorrecta quantificació o instrumentació del seu cobrament i de les responsabilitats que en puguin derivar.»

Tres. L'article 7 queda redactat de la manera següent:

«Article 7. *Contingències.*

Les contingències susceptibles de cobertura en un pla de pensions poden ser:

a) Jubilació.

1r Per a la determinació de la contingència de jubilació cal atènyer-se al que preveu el règim de la Seguretat Social corresponent.

Per tant, la contingència de jubilació s'entén produïda quan el partícip accedeixi efectivament a la jubilació en el règim de la Seguretat Social corresponent, sigui a l'edat ordinària, anticipada o posteriorment.

Les persones que, d'acord amb la normativa de la Seguretat Social, es trobin en la situació de jubilació parcial, tenen com a condició preferent en els plans de pensions la de partícip per a la cobertura de les contingències que preveu aquest article susceptibles d'esdevenir-se, i poden realitzar aportacions per a la jubilació total. No obstant això, les especificacions dels plans de pensions poden preveure el pagament de prestacions amb motiu de l'accés a la jubilació parcial. En tot cas és aplicable el règim d'incompatibilitats que preveu l'article 11.

2n Quan no sigui possible l'accés d'un partícip a la jubilació, la contingència s'ha d'entendre produïda a partir de l'edat ordinària de jubilació en el règim general de la Seguretat Social, en el moment en què el partícip no exerceixi o hagi cessat en l'activitat laboral o professional, i no estigui cotitzant per a la contingència de jubilació en cap règim de la Seguretat Social.

b) Incapacitat permanent total per a la professió habitual, absoluta per a qualsevol feina, i gran invalidesa.

Per a la determinació d'aquestes situacions cal atènyer-se al que preveu el règim de la Seguretat Social corresponent.

c) Mort del partícip o beneficiari, que pot generar dret a prestacions de viduïtat, orfandat o a favor d'altres hereus o persones designades.

d) Dependència severa o gran dependència del partícip regulada a la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.»

Quatre. L'article 10 queda redactat de la manera següent:

«Article 10. *Prestacions.*

1. Les prestacions són el dret econòmic dels beneficiaris dels plans de pensions com a resultat de l'esdeveniment d'una contingència coberta per aquests.

Llevat que les especificacions del pla disposin el contrari, amb caràcter general, les dates i modalitats de percepció de les prestacions les ha de fixar i modificar lliurement el partícip o el beneficiari, amb els requisits i les limitacions establertes a les especificacions o a les condicions de garantia de les prestacions.

Les prestacions dels plans de pensions tenen el caràcter de dineràries i poden ser:

a) Prestació en forma de capital, consistent en una percepció de pagament únic. El pagament d'aquesta prestació pot ser immediat a la data de la contingència o diferit a un moment posterior.

b) Prestació en forma de renda, consistent en la percepció de dos o més pagaments successius amb periodicitat regular, incloent-hi almenys un pagament en cada anualitat. La renda pot ser actuarial o financera, de quantia constant o variable en funció d'algun índex o paràmetre de referència pre-determinat.

Les rendes poden ser vitalícies o temporals, immediates a la data de la contingència o diferides a un moment posterior.

En cas de mort del beneficiari, les especificacions poden preveure la reversió de la renda a altres beneficiaris previstos o designats.

c) Prestacions mixtes, que combinin rendes de qualsevol tipus amb un pagament en forma de capital, i que s'han d'ajustar al que preveuen les lletres anteriors.

d) Prestacions diferents de les anteriors en forma de pagaments sense periodicitat regular.

2. Les especificacions han de concretar la forma de les prestacions, les seves modalitats, i les normes per determinar-ne la quantia i els venciments, amb caràcter general o opcional per al beneficiari, indicant si són o no revalorables, i si s'escau, la forma de revaloració, les possibles reversions i el grau d'assegurament o garantia.

3. El beneficiari del pla de pensions o el seu representant legal, de conformitat amb el que preveuen les especificacions del pla, ha de sol·licitar la prestació i assenyalar, si s'escau, la forma elegida per cobrar-la, i presentar la documentació acreditativa que sigui procedent segons el que preveuen les especificacions.

Segons el que preveuen les especificacions, la comunicació i acreditació documental es pot presentar davant les entitats gestora o dipositària o promotora del pla de pensions o davant la comissió de control del pla en el cas dels plans d'ocupació i associats, i el receptor està obligat a dur a terme les actuacions necessàries encaminades al reconeixement i l'efectivitat de la prestació.

4. El reconeixement del dret a la prestació s'ha de notificar al beneficiari mitjançant un escrit signat

per l'entitat gestora, dins el termini màxim de quinze dies hàbils des de la presentació de la documentació corresponent, i se li ha d'indicar la forma, modalitat i quantia de la prestació, periodicitat i venciments, formes de revaloració, possibles reversions, i grau d'assegurament o garantia, i informar si s'escau del risc a càrrec del beneficiari, i altres elements definitoris de la prestació, segons el que preveuen les especificacions o d'acord amb l'opció assenyalada per aquell.

Si es tracta d'un capital immediat, s'ha d'abonar al beneficiari dins el termini màxim de 7 dies hàbils des que aquest presenti la documentació corresponent.

5. En els supòsits excepcionals de liquiditat que estableix l'article 9 d'aquest Reglament, d'acord amb el que preveuen les especificacions i amb les condicions o limitacions que aquestes estableixin, els drets consolidats es poden fer efectius mitjançant un pagament o en pagaments successius mentre es mantinguin les situacions esmentades degudament acreditades.

6. Les prestacions dels plans de pensions s'han d'abonar al beneficiari o beneficiaris previstos o designats, llevat que hi hagi embargament, trava judicial o administrativa, cas en què cal atènyer-se al que disposi el manament corresponent.»

Cinc. L'article 11 queda redactat de la manera següent:

«Article 11. *Incompatibilitats entre aportacions i prestacions.*

1. Amb caràcter general, no es pot simultaniejar la condició de partícip i la de beneficiari per una mateixa contingència en un pla de pensions o per raó de la pertinença a diversos plans de pensions, i és incompatible la realització d'aportacions i el cobrament de prestacions per la mateixa contingència simultàniament.

A partir de l'accés a la jubilació, el partícip pot seguir realitzant aportacions al pla de pensions. No obstant això, una vegada iniciat el cobrament de la prestació de jubilació, les aportacions només es poden destinar a les contingències de mort i dependència.

Si en el moment d'accedir a la jubilació el partícip continua d'alta en un altre règim de la Seguretat Social per exercici d'una segona activitat, també pot seguir realitzant aportacions al pla de pensions, si bé, una vegada que iniciï el cobrament de la prestació de jubilació, les aportacions només es poden destinar a les contingències de mort i dependència. També és aplicable el mateix règim als partícips que accedeixin a la situació de jubilació parcial.

S'aplica el mateix règim quan no sigui possible l'accés del partícip a la jubilació en els supòsits que preveu l'article 7.a).2n i a l'article 8.1 d'aquest Reglament. En aquests casos, el partícip amb almenys 65 o 60 anys d'edat, respectivament, pot seguir realitzant aportacions. Amb tot, una vegada iniciat el cobrament o avançament de la prestació corresponent a jubilació, les aportacions posteriors només es poden destinar a les contingències de mort i dependència.

No obstant el que disposen els paràgrafs anteriors, si, una vegada cobrada la prestació o iniciat el cobrament, el beneficiari es dona d'alta posteriorment en un règim de Seguretat Social per exercici o represa d'activitat, pot reiniciar les seves aportacions per a jubilació una vegada que hagi percebut la prestació íntegrament o suspès el cobrament i assignant expressament els drets econòmics romanents a la jubilació posterior.

2. En el cas d'avançament de la prestació corresponent a jubilació per expedient de regulació d'ocupació, a què es refereix l'article 8.2 d'aquest Reglament, el beneficiari pot reprendre les aportacions per a qualssevol contingències susceptibles d'esdevenir-se, una vegada que hagi percebut aquella íntegrament o suspès el cobrament assignant expressament el romanent a altres contingències.

3. Les persones en situació d'incapacitat total i permanent per a la professió habitual, o absoluta i permanent per a qualsevol feina, o gran invalidesa, reconeguda en el règim de Seguretat Social corresponent, poden realitzar aportacions a plans de pensions per a la cobertura de les contingències que preveu l'article 7 susceptibles d'esdevenir-se en la persona de l'interessat, tenint en compte el següent:

a) Si no és possible accedir a la jubilació, aquesta contingència s'ha d'entendre produïda quan l'interessat arribi a l'edat ordinària de jubilació en el règim de Seguretat Social corresponent. Això també es pot aplicar quan el règim de Seguretat Social corresponent prevegi la jubilació per incapacitat i aquesta es produeixi abans de l'edat ordinària de jubilació.

b) Una vegada esdevinguda una contingència d'incapacitat laboral, el partícip pot seguir realitzant aportacions al pla de pensions i pot sol·licitar el cobrament de la prestació d'incapacitat posteriorment.

c) El beneficiari de la prestació d'un pla de pensions per incapacitat permanent pot reprendre les aportacions a plans de pensions per a qualssevol altres contingències susceptibles d'esdevenir-se, una vegada que hagi percebut aquella íntegrament o suspès el cobrament assignant expressament el romanent a altres contingències susceptibles d'esdevenir-se.

4. La continuïtat en el cobrament de les prestacions a què es refereixen els apartats anteriors és compatible amb l'alta posterior del beneficiari en un règim de Seguretat Social per exercici d'activitat, llevat que hi hagi una disposició contrària en les especificacions.

5. La percepció dels drets consolidats per malaltia greu o desocupació de llarga durada és incompatible amb la realització d'aportacions a qualsevol pla de pensions, llevat de les que resultin obligatòries o vinculades a les del promotor d'un pla d'ocupació.

El partícip pot reprendre les aportacions per a qualssevol contingències susceptibles d'esdevenir-se, una vegada que hagi percebut íntegrament els drets consolidats o suspès el cobrament assignant expressament el romanent a les esmentades contingències.

6. El que disposa aquest article s'entén sense perjudici del règim d'instrumentació dels compromisos per pensions de les empreses amb els treballadors i beneficiaris que preveu la disposició addicional primera de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions. En particular:

a) La percepció de les prestacions és compatible amb les aportacions a favor de beneficiaris que, excepcionalment, realitzin els promotors dels plans de pensions del sistema d'ocupació quan sigui necessari per garantir les prestacions en curs en cas que s'hagi posat de manifest, a través de l'oportú dictamen d'un actuari independent o de les revisions actuàries, l'existència d'un dèficit en el pla de pensions, en els termes que preveu aquesta normativa.

b) La percepció de prestacions dels plans de pensions per incapacitat permanent és compatible amb les aportacions de promotor que, si s'escau, es prevegin en els plans de pensions d'ocupació per al personal inclòs en les situacions esmentades, a fi d'instrumentar els compromisos per pensions referits a aquest personal.

c) La percepció de la prestació corresponent a jubilació per expedient de regulació d'ocupació és compatible amb les aportacions del promotor previstes, si s'escau, en els plans de pensions del sistema d'ocupació a favor del personal afectat per l'expedient de regulació d'ocupació, a fi d'instrumentar els compromisos per pensions referits a aquest personal, que siguin de subjecció obligada a la dita disposició addicional primera de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions.

d) La percepció dels drets consolidats d'un pla de pensions en cas de malaltia greu o desocupació de llarga durada és compatible amb la realització d'aportacions als plans d'ocupació a fi d'instrumentar els compromisos per pensions referits al personal afectat per les situacions esmentades, que siguin de subjecció obligada a la disposició addicional primera de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions. S'aplica el mateix règim respecte de les aportacions dels perceptors que siguin obligatòries o vinculades a les del promotor d'un pla d'ocupació.»

Sis. L'article 13 queda redactat de la manera següent:

«Article 13. *Contingències del règim especial per a persones amb discapacitat.*

Les aportacions a plans de pensions realitzades per partícips amb un grau de discapacitat en els termes que preveu l'article 12, així com les realitzades a favor seu de conformitat amb el mateix article, es poden destinar a la cobertura de les contingències següents:

a) Jubilació de la persona amb discapacitat d'acord amb el que estableix l'article 7.

Si no és possible accedir a aquesta situació, poden percebre la prestació corresponent a l'edat que s'assenyali d'acord amb les especificacions del pla a partir que compleixi els 45 anys, sempre que no tingui feina o ocupació professional.

b) Incapacitat i dependència, de conformitat amb el que preveuen les lletres b) i d) de l'article 7 d'aquest Reglament, del discapacitat o del cònjuge del discapacitat, o d'un dels parents en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament dels quals depengui o de qui el tingui a càrrec seu en règim de tutela o acolliment.

Així mateix, pot ser objecte de cobertura l'agreuament del grau de discapacitat del partípic que l'incapaciti de forma permanent per a la feina o ocupació que exercia, o per a qualsevol feina, inclosa la gran invalidesa sobrevinguda, quan no sigui possible accedir a una prestació conforme a un règim de la Seguretat Social.

c) Mort del discapacitat, que pot generar prestacions de conformitat amb el que estableix l'article 7.c).

No obstant això, les aportacions realitzades per persones que puguin fer aportacions a favor del discapacitat de conformitat amb el que preveu l'article 12.a) només poden generar, en cas de mort del discapacitat, prestacions de viduïtat, orfandat o a favor dels qui les hagin realitzat, en proporció a l'aportació d'aquests.

d) Jubilació, de conformitat amb el que preveu l'article 7, del cònjuge o d'un dels parents del disca-

pacitat en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament, del qual depengui o de qui el tingui a càrrec seu en règim de tutela o acolliment.

e) Mort del cònjuge del discapacitat, o d'un dels parents en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament dels quals depengui o de qui el tingui a càrrec seu en règim de tutela o acolliment.

f) Les contribucions que, d'acord amb el que estableix aquest Reglament, només es puguin destinar a cobrir la contingència de mort del discapacitat s'han de realitzar sota el règim general.»

Set. L'apartat 4 de l'article 19 queda redactat de la manera següent:

«4. Els plans de pensions poden preveure la contractació d'assegurances, avals i altres garanties amb les entitats financeres corresponents per a la cobertura de riscos determinats o l'assegurament o garantia de les prestacions. En els plans de pensions en què les cobertures de dependència operin en règim de prestació definida, s'han d'instrumentar les cobertures a través dels corresponents contractes d'assegurança previstos pel pla amb entitats asseguradores, el qual en cap cas ha d'assumir els riscos inherents a aquestes prestacions.

Aquests contractes es poden formalitzar, de conformitat amb la normativa corresponent en cada cas, amb entitats de crèdit i amb entitats asseguradores.

Aquests contractes han de tenir caràcter col·lectiu i, en el cas dels plans d'ocupació, s'han de correspondre amb els col·lectius fixats en especificacions, excepte, en els dos casos, els destinats a la cobertura dels drets econòmics dels beneficiaris.»

Vuit. L'apartat 5 de l'article 22 queda redactat de la manera següent:

«5. En els termes i les condicions que estableix aquest Reglament per a cada modalitat de pla, els drets consolidats dels partícips i, si s'escau, els drets econòmics dels beneficiaris es poden mobilitzar a un altre o uns altres plans de pensions, o bé als plans de previsió assegurats regulats a l'article 51.3 la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.»

Nou. L'apartat 2 de l'article 34 queda redactat de la manera següent:

«2. Amb periodicitat almenys anual, l'entitat gestora del fons de pensions en el qual estigui integrat el pla ha d'enviar a cada partípic dels plans d'ocupació una certificació sobre les aportacions, directes o imputades, realitzades cada any natural i el valor, al final de l'any natural, dels seus drets consolidats en el pla.

Les especificacions poden preveure terminis inferiors a l'assenyalat anteriorment per enviar la informació.

La certificació a què es refereix aquest apartat ha de contenir un resum sobre la determinació de les contingències cobertes, el destí de les aportacions i les regles d'incompatibilitat sobre aquelles.

Si s'escau, la certificació ha d'indicar la quantia dels excessos d'aportació del partípic advertits sobre els màxims establerts i el deure de comunicar el mitjà per abonar la devolució.»

Deu. L'apartat 1 de l'article 38 queda redactat de la manera següent:

«1. Els plans de pensions de promoció conjunta han de ser de la modalitat d'aportació definida per a

la contingència de jubilació, sense perjudici del que disposen els apartats següents.

Les prestacions definides que es prevegin per a cas de mort, incapacitat permanent i dependència del partícip, així com les garantides als beneficiaris una vegada esdevinguda qualsevol contingència i les seves reversions s'han de garantir totalment mitjançant els corresponents contractes d'assegurança previstos pel pla, el qual en cap cas ha d'assumir els riscos inherents a aquestes prestacions. Els contractes d'assegurança previstos per a la cobertura de mort, invalidesa i dependència del partícip han de tenir una durada no superior a un any, i poden ser renovables.»

Onze. L'apartat 2 de l'article 48 queda redactat de la manera següent:

«2. Amb periodicitat anual, l'entitat gestora del fons de pensions ha d'enviar a cada partícip dels plans individuals una certificació sobre les aportacions realitzades cada any natural i el valor, al final de l'any natural, dels seus drets consolidats.

La certificació a què es refereix aquest apartat ha de contenir un resum sobre la determinació de les contingències cobertes, el destí de les aportacions i les regles d'incompatibilitat sobre aquelles.

Si s'escau, la certificació ha d'indicar la quantia dels excessos d'aportació advertits i el deure de comunicar el mitjà per abonar la devolució.»

Dotze. L'article 50 queda redactat de la manera següent:

«Article 50. *Mobilització de drets en un pla individual.*

1. Els drets consolidats en els plans de pensions del sistema individual es poden mobilitzar a un altre pla o plans de pensions, o a un o diversos plans de previsió assegurats, per decisió unilateral del partícip o per terminació del pla. La mobilització per decisió unilateral pot ser total o parcial.

2. Els drets econòmics dels beneficiaris en els plans de pensions del sistema individual també es poden mobilitzar a altres plans de pensions o a plans de previsió assegurats a petició del beneficiari, sempre que les condicions de garantia i assegurament de la prestació ho permetin i en les condicions que preveuen les especificacions dels plans de pensions corresponents. Aquesta mobilització pot ser total o parcial.

3. En qualsevol d'aquests casos, els drets consolidats s'han d'integrar en el pla o plans de pensions o en el pla o plans de previsió assegurats que designi el partícip.

La integració dels drets consolidats en un altre pla de pensions o en un pla de previsió assegurat exigeix la condició de partícip o prenedor d'aquests per part de la persona que mobilitza els drets esmentats.

El traspàs dels drets consolidats a un pla de pensions integrat en un fons diferent o a un pla de previsió assegurat s'ha de fer necessàriament mitjançant transferència bancària directa, ordenada per la societat gestora del fons d'origen al seu dipositari, des del compte del fons d'origen al compte del fons de destí o de l'asseguradora de destí.

4. Quan un partícip vulgui mobilitzar la totalitat o part dels drets consolidats que tingui en un pla de pensions a un altre pla integrat en un fons de pensions gestionat per una entitat gestora diferent o a un pla de previsió assegurat d'una entitat asseguradora diferent de l'entitat gestora del pla de pensions, el partícip s'ha de dirigir a l'entitat gestora o asseguradora de destí per iniciar el traspàs.

Amb aquesta finalitat, el partícip ha d'adjuntar a la seva sol·licitud la identificació del pla i el fons de pensions d'origen des del qual es realitza la mobilització, així com, si s'escau, l'import per mobilitzar. La sol·licitud ha d'incorporar una comunicació dirigida a l'entitat gestora d'origen per ordenar el traspàs que inclogui una autorització del partícip a l'entitat gestora o asseguradora de destí perquè, en nom seu, pugui sol·licitar a la gestora del fons d'origen la mobilització dels drets consolidats, així com tota la informació financera i fiscal necessària per fer-ho.

La sol·licitud del partícip presentada en un establiment de l'entitat promotora del pla de destí o del dipositari de destí s'entén presentada a l'entitat gestora de destí, llevat que de manera expressa les especificacions del pla de pensions de destí ho limitin a l'entitat gestora.

En cas que hi hagi convenis o contractes que permetin gestionar les sol·licituds de mobilització a través de mediadors o de les xarxes comercials d'altres entitats, la presentació de la sol·licitud en qualsevol establiment d'aquests s'entén realitzada a l'entitat gestora o asseguradora.

En el termini màxim de dos dies hàbils des que l'entitat asseguradora o entitat gestora de destí disposi de la totalitat de la documentació necessària, aquesta, a més de comprovar el compliment dels requisits establerts per reglament per mobilitzar aquests drets, ha de comunicar la sol·licitud a la gestora del fons d'origen, amb indicació, almenys, del pla i el fons de pensions de destí, el dipositari d'aquest i les dades del compte del fons de pensions de destí al qual s'ha de fer la transferència, o, en el cas de mobilització a un pla de previsió assegurat, la indicació, almenys, del pla de previsió assegurat, l'entitat asseguradora de destí i les dades del compte de destí al qual s'ha de fer la transferència.

En un termini màxim de cinc dies hàbils a comptar de la recepció per part de l'entitat gestora d'origen de la sol·licitud amb la documentació corresponent, aquesta entitat ha d'ordenar la transferència bancària i remetre a la gestora o asseguradora de destí tota la informació financera i fiscal necessària per fer el traspàs.

5. En cas que l'entitat gestora d'origen sigui, al seu torn, la gestora del fons de destí o l'asseguradora del pla de previsió assegurat de destí, el partícip ha d'indicar en la seva sol·licitud l'import que vol mobilitzar, si s'escau, el pla de pensions destinatari i el fons de pensions de destí al qual estigui adscrit, o, en un altre cas, el pla de previsió assegurat destinatari.

La gestora ha d'emetre l'ordre de transferència en el termini màxim de tres dies hàbils des de la data en què el partícip presenti la sol·licitud.

6. El procediment per a la mobilització de drets econòmics a sol·licitud del beneficiari s'ha d'ajustar al que estableixen els apartats anteriors, i les referències fetes als partícips i els seus drets consolidats s'han d'entendre realitzades als beneficiaris i als seus drets econòmics.

En el cas de prestacions garantides per una entitat asseguradora o una altra entitat financera, les condicions i el procediment de mobilització, si s'escau, s'han d'ajustar al que estipuli el contracte corresponent.

7. No és admissible l'aplicació de despeses o penalitzacions sobre els drets consolidats per mobilització.

8. En els procediments de mobilitzacions regulats en aquest article s'autoritza que la transmissió de la sol·licitud de traspàs, la transferència d'efectiu i la transmissió de la informació entre les entitats intervinents es puguin realitzar a través del Sistema

Nacional de Compensació Electrònica, mitjançant les operacions que s'habilitin en el Sistema per a aquests supòsits.»

Tretze. L'article 55 queda redactat de la manera següent:

«Article 55. *Mobilització de drets en un pla associat.*

1. Els drets consolidats en els plans de pensions del sistema associat es poden mobilitzar a un altre pla o plans de pensions, o a un o diversos plans de previsió assegurats, per decisió unilateral del particip o per pèrdua de la condició d'associat del promotor o per terminació del pla. La mobilització per decisió unilateral pot ser total o parcial.

2. Els drets econòmics dels beneficiaris en els plans de pensions del sistema associat també es poden mobilitzar a altres plans de pensions, o a plans de previsió assegurats, a petició del beneficiari, sempre que les condicions de garantia i assegurament de la prestació ho permetin i en les condicions que preveuen les especificacions dels plans de pensions corresponents. Aquesta mobilització pot ser total o parcial.

3. El que disposen els apartats 3 i següents de l'article 50 d'aquest Reglament és aplicable a la mobilització dels drets consolidats del particip o dels drets econòmics del beneficiari en un pla de pensions associat.

En cas que les prestacions estiguin garantides per entitats asseguradores o altres entitats financeres, els procediments de mobilització dels drets corresponents a aquestes s'han d'ajustar al que prevegi el contracte corresponent.»

Catorze. L'apartat 5 de l'article 75 queda redactat de la manera següent:

«5. Als efectes de la realització d'aportacions a plans de pensions, mobilització de drets consolidats, reconeixement de prestacions i liquiditat de drets consolidats en supòsits excepcionals, s'ha d'utilitzar el valor diàriament fixat del compte de posició del pla, i s'ha d'aplicar el corresponent a la data en què es faci efectiva l'aportació, la mobilització, la liquiditat o el pagament de la prestació.

No obstant això, les normes de funcionament del fons poden referir la valoració dels drets consolidats i prestacions a la corresponent al dia hàbil anterior a l'assenyalat en el paràgraf anterior, i en el cas de les aportacions la poden referir al dia hàbil següent.

Per a la valoració dels pagaments que s'han d'efectuar per prestacions de quantia no garantida, que s'hagin de satisfer en forma de capital diferit o renda amb càrrec al fons de capitalització, s'ha d'utilitzar igualment el valor del compte de posició en la data o dates dels seus venciments, si bé les normes de funcionament del fons poden referir la valoració als canvis borsaris o similars corresponents al dia hàbil següent al del venciment.

El que disposa aquest apartat s'entén sense perjudici de la validesa i els efectes jurídics de la data de l'aportació o de la sol·licitud de mobilització, liquiditat o reconeixement de la prestació.

Als efectes del que preveu aquest Reglament, per data de sol·licitud s'entén la de recepció per la gestora o dipositària, el promotor del pla o la comissió de control del pla, de la petició formulada per escrit pel particip o beneficiari, o per un tercer que actuï en la seva representació, que contingui la totalitat de la documentació necessària. El receptor està obligat a facilitar al sol·licitant constància de la recepció.

Les entitats gestores són responsables dels retards que es produeixin en excés sobre els terminis que preveu aquest Reglament per tramitar i fer efectives les sol·licituds dels particips o beneficiaris, sense perjudici de la possibilitat de l'entitat gestora de repetir contra aquell que hagi causat el retard.»

Quinze. L'apartat 1 de l'article 101 queda redactat de la manera següent:

«1. La contractació d'un pla de pensions s'ha de formalitzar mitjançant un document o butlletí d'adhesió subscrit pel particip conjuntament amb el promotor del pla, la gestora i dipositària.

El butlletí d'adhesió ha de contenir informació almenys sobre els punts següents:

a) La denominació, el sistema i la modalitat del pla o plans de pensions.

b) La denominació del fons o fons de pensions i el número identificatiu en el registre especial.

c) La denominació i el domicili social del promotor del pla, així com de la gestora i dipositària del fons corresponent amb el número identificatiu en els registres especials corresponents.

d) La legislació aplicable al contracte i indicació de la normativa fiscal aplicable.

e) Indicacions sobre el règim d'aportacions, contingències cobertes, assenyalant, en les que sigui procedent, que es determinen de conformitat amb el règim de la Seguretat Social aplicable al particip, règim de prestacions, possibles beneficiaris, formes de cobrament i grau d'assegurament o garantia de les prestacions, amb identificació, si s'escau, de la denominació i domicili social de l'entitat asseguradora o garant.

S'ha d'assenyalar el destí de les aportacions i prestacions, de conformitat amb aquest Reglament, de les persones sense possibilitat d'accés a la jubilació que no constin en alta ni cotitzin en cap règim de la Seguretat Social, així com de les persones jubilades.

El butlletí ha de contenir espais per assenyalar les contingències cobertes o el destí de les aportacions i la designació de beneficiaris, amb l'advertència que els designats han de ser en tot cas persones físiques.

En els règims d'aportació definida s'ha d'assenyalar la dependència del valor dels drets consolidats i de les prestacions respecte de l'evolució del valor del patrimoni del fons.

f) Indicacions sobre els límits d'aportació a plans de pensions establerts per la normativa, i el procediment per a la sol·licitud de les prestacions per part del beneficiari, amb advertència de les sancions administratives que preveu el text refós de la Llei per incompliment dels límits esmentats.

g) Indicacions sobre el càlcul del dret consolidat i condicions i termini de mobilització i, si s'escau, supòsits excepcionals de liquiditat. En tot cas, s'ha de reflectir clarament el caràcter no reemborsable del dret consolidat fins a la producció de la contingència o, si s'escau, en els supòsits excepcionals esmentats.

h) Instàncies de reclamació utilitzables en cas de litigi, indicant, si s'escau, la denominació i el domicili del defensor del particip.

i) S'ha d'assenyalar el lloc i la forma en què el particip pot accedir en qualsevol moment al contingut de les especificacions del pla de pensions i a les normes de funcionament del fons, a la declaració de la política d'inversió a què es refereix l'apartat 3 de l'article 69, així, com, si s'escau, al Reglament de funcionament del defensor del particip, documents

que, en qualsevol cas, han d'estar a disposició dels partícips i beneficiaris.

En cap cas es poden emetre butlletins o documents d'adhesió a un pla de pensions que incorporin la contractació d'operacions, productes o serveis diferents d'aquell.»

Setze. La disposició addicional primera queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional primera. *Contingències subjectes a la disposició addicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions.*

1. Als efectes del que preveu la disposició addicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, les contingències que s'han d'instrumentar en les condicions establertes en aquella són les de jubilació, incapacitat permanent, mort i dependència previstes, respectivament, en els paràgrafs a).1r, b), c) i d) de l'article 7 d'aquest Reglament.

2. En el cas d'empleats que accedeixin a la jubilació parcial de conformitat amb la normativa de Seguretat Social, s'han de subjectar a l'esmentada disposició addicional primera els compromisos de l'empresa referits a aquells vinculats a la jubilació total, incapacitat permanent, mort i dependència damunt esmentats.

3. Els compromisos assumits per les empreses amb els treballadors que extingeixin la seva relació laboral i passin a situació legal de desocupació a conseqüència d'un expedient de regulació d'ocupació, que consisteixen en el pagament de prestacions abans de la jubilació, poden ser objecte d'instrumentació, amb caràcter voluntari, d'acord amb el règim previst en la dita disposició addicional primera del text refós de la Llei, cas en què s'han de sotmetre a la normativa financera i fiscal que en derivi. El que disposa el paràgraf anterior és aplicable a les prestacions pagadores al treballador afectat per l'expedient de regulació d'ocupació mentre no accedeixi a la jubilació, així com les reversions d'aquestes prestacions per mort produïdes abans d'accedir a la jubilació.

Estan subjectes necessàriament a la disposició addicional primera del text refós de la Llei els compromisos referits al personal afectat per l'expedient de regulació d'ocupació vinculats específicament a les contingències d'incapacitat permanent, dependència, les prestacions pagadores a aquest personal per la jubilació o a partir de la jubilació, així com les de mort abans o després de la jubilació diferents de les reversions assenyalades en el paràgraf anterior.»

Disset. S'hi introdueix una nova disposició addicional quarta, amb la redacció següent:

«Disposició addicional quarta. *Mobilitat a mutualitats de previsió social que actuïn com a instrument de previsió social empresarial de plans de pensions d'ocupació de les administracions públiques formalitzats o la promoció dels quals s'hagi acordat en conveni col·lectiu abans de l'entrada en vigor de la Llei 44/2002, de 22 de novembre, de mesures de reforma del sistema financer.*

Els plans de pensions d'ocupació promoguts per les administracions públiques, incloses les corporacions locals, per entitats i organismes públics i per empreses i societats participades per aquestes en almenys un 50 per 100, que s'hagin formalitzat o la promoció dels quals s'hagi acordat en conveni col·

lectiu amb anterioritat al 24 de novembre de 2002, poden acordar, sense conseqüències tributàries, la terminació del pla i la mobilització dels drets consolidats dels partícips i, si s'escau, dels drets derivats de les prestacions causades que romanguin en el pla, a una mutualitat de previsió social que actuï com a instrument de previsió social empresarial, respectant en tot cas la garantia individualitzada de les prestacions causades.»

Divuit. S'hi introdueix una nova disposició transitòria sisena, amb la redacció següent:

«Disposició transitòria sisena. *Partícips jubilats abans de l'1 de gener de 2007 que no hagin iniciat el cobrament de la prestació.*

Els partícips jubilats abans de l'1 de gener de 2007 poden seguir seguint aportacions a plans de pensions i acollir-se al que estableix l'article 11.1, sempre que no hagin cobrat o començat a cobrar la prestació del pla. No obstant això:

a) Els partícips jubilats abans de l'1 de juliol de 2006, i que hagin realitzat aportacions des de la jubilació fins a l'1 de gener de 2007, han de destinar les aportacions esmentades a defunció.

b) Els partícips jubilats a partir de l'1 de juliol de 2006, i que hagin realitzat aportacions des de la jubilació fins a l'inici del cobrament de la prestació corresponent a aquesta contingència, poden percebre les aportacions com a conseqüència de la jubilació.»

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

1. Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat». No obstant això, els apartats dotze i tretze de la disposició final primera d'aquest Reial decret i l'apartat 3 de l'article 49 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques entren en vigor el dia 1 de gener de 2008.

2. Les normes del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques s'apliquen als períodes impositius respecte dels quals sigui aplicable 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, llevat del que disposen els articles 45 i 49.3 del Reglament de l'impost, aprovat per aquest Reial decret, que és aplicable a partir de les seves respectives dates d'entrada en vigor previstes a l'apartat anterior.

Ambaixada d'Espanya a Guatemala, 30 de març de 2007.

JUAN CARLOS R.

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

REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

ÍNDEX

Títol I. Subjecció a l'impost: aspectes materials, personals i temporals.

Capítol I. Rendes exemptes.

Article 1. Indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador.

Article 2. Exempció de beques a l'estudi i de formació d'investigadors.

Article 3. Exempció de determinats premis literaris, artístics i científics.

Article 4. Exempció de les ajudes als esportistes d'alt nivell.

Article 5. Exempció de les gratificacions extraordinàries percebudes per la participació en missions de pau o humanitàries.

Article 6. Exempció dels rendiments percebuts per treballs realitzats a l'estranger.

Capítol II. Imputació temporal.

Article 7. Imputació temporal de rendiments.

Títol II. Determinació de la capacitat econòmica sotmesa a gravamen.

Capítol I. Regles generals.

Article 8. Concepte de valors o participacions homogenis.

Capítol II. Definició i determinació de la renda gravable.

Secció 1a Rendiments del treball.

Article 9. Dietes i assignacions per a despeses de locomoció i despeses normals de manutenció i estada.

Article 10. Despeses deduïbles per quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals.

Article 11. Aplicació de la reducció del 40 per cent a determinats rendiments del treball.

Article 12. Reducció per obtenció de rendiments nets del treball.

Secció 2a Rendiments del capital.

Subsecció 1a Rendiments del capital immobiliari

Article 13. Despeses deduïbles dels rendiments del capital immobiliari.

Article 14. Despeses d'amortització dels rendiments del capital immobiliari.

Article 15. Rendiments del capital immobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de forma fraccionada.

Article 16. Reducció per arrendament d'habitatge.

Subsecció 2a Rendiments del capital mobiliari.

Article 17. Disposició parcial en contractes d'assegurança.

Article 18. Tributació de la rendibilitat obtinguda fins al moment de la constitució de les rendes diferides.

Article 19. Requisits exigibles a determinats contractes d'assegurança amb prestacions per jubilació i invalidesa percebudes en forma de renda.

Article 20. Despeses deduïbles en determinats rendiments del capital mobiliari.

Article 21. Rendiments del capital mobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de forma fraccionada.

Secció 3a Rendiments d'activitats econòmiques.

Subsecció 1a Normes generals.

Article 22. Elements patrimonials afectes a una activitat.

Article 23. Valors d'afectació i desafectació.

Article 24. Atribució de rendes.

Article 25. Rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de forma fraccionada.

Article 26. Reducció per l'exercici de determinades activitats econòmiques.

Article 27. Mètodes de determinació dels rendiments d'activitats econòmiques.

Subsecció 2a Estimació directa simplificada.

Article 28. Àmbit d'aplicació del mètode d'estimació directa simplificada.

Article 29. Renúncia i exclusió al mètode d'estimació directa simplificada.

Article 30. Determinació del rendiment net en el mètode d'estimació directa simplificada.

Article 31. Entitats en règim d'atribució.

Subsecció 3a Estimació objectiva.

Article 32. Àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva.

Article 33. Renúncia al mètode d'estimació objectiva.

Article 34. Exclusió del mètode d'estimació objectiva.

Article 35. Incompatibilitat de l'estimació objectiva amb l'estimació directa.

Article 36. Coordinació del mètode d'estimació objectiva amb l'impost sobre el valor afegit i l'impost general indirecte canari.

Article 37. Determinació del rendiment net en el mètode d'estimació objectiva.

Article 38. Activitats independents.

Article 39. Entitats en règim d'atribució.

Secció 4a Guanys i pèrdues patrimonials

Article 40. Determinació del valor d'adquisició.

Article 41. Exempció per reinversió en habitatge habitual.

Article 42. Reducció de guanys patrimonials per a determinats elements patrimonials afectes.

Capítol III. Rendes en espècie.

Article 43. Lliurament d'accions a treballadors.

Article 44. Despeses d'estudi per a la capacitat o reciclatge del personal que no constitueixen retribució en espècie.

Article 45. Despeses per menjadors d'empresa que no constitueixen retribució en espècie.

Article 46. Despeses per assegurances de malaltia que no constitueixen retribució en espècie.

Article 47. Drets de fundadors de societats.

Article 48. Preu ofert.

Capítol IV. Base liquidable.

Article 49. Plans de previsió assegurats.

Article 50. Termini de presentació de les autoliquidacions complementàries en la disposició de drets consolidats de sistemes de previsió social.

Article 51. Excessos d'aportacions als sistemes de previsió social.

Article 52. Acreditació del nombre de socis, patrimoni i percentatge màxim de participació en institucions d'inversió col·lectiva.

Títol III. Mínim personal i familiar.

Article 53. Mínim familiar per descendents de menys de tres anys.

Títol IV. Deduccions de la quota

Capítol I. Deducció per inversió en habitatge habitual.

Article 54. Concepte d'habitatge habitual.

Article 55. Adquisició i rehabilitació de l'habitatge habitual.

Article 56. Comptes habitatge.

Article 57. Obres d'adequació de l'habitatge habitual per persones amb discapacitat.

Capítol II. Deducció per rendes obtingudes a Ceuta o Melilla.

Article 58. Rendes obtingudes a Ceuta o Melilla.

- Capítol III. Pèrdua del dret a deduir.
Article 59. Pèrdua del dret a deduir.
- Títol V. Deducció per maternitat.
Article 60. Procediment per a la pràctica de la deducció per maternitat i el seu pagament anticipat.
- Títol VI. Gestió de l'impost
- Capítol I. Obligació de declarar
- Article 61. Obligació de declarar.
Article 62. Autoliquidació i ingrés.
Article 63. Fraccionament en els supòsits de mort i de pèrdua de la residència a Espanya.
Article 64. Esborrany de declaració.
Article 65. Devolucions derivades de la normativa del tribut.
Article 66. Liquidació provisional a no obligats a presentar declaració.
Article 67. Col·laboració externa a la presentació i gestió de declaracions.
- Capítol II. Obligacions formals, comptables i registrals
- Article 68. Obligacions formals, comptables i registrals.
Article 69. Altres obligacions formals d'informació.
Article 70. Obligacions d'informació de les entitats en règim d'atribució de rendes.
Article 71. Obligacions d'informació dels contribuents que siguin titulars de patrimonis protegits.
- Capítol III. Acreditació de la condició de persona amb discapacitat.
- Article 72. Acreditació de la condició de persona amb discapacitat i de la necessitat d'ajuda d'una altra persona o de l'existència de dificultats de mobilitat.
- Capítol IV. Autoliquidacions complementàries.
- Article 73. Termini de presentació d'autoliquidacions complementàries.
- Títol VII. Pagaments a compte.
- Capítol I. Retencions i ingressos a compte. Normes generals.
- Article 74. Obligació de practicar retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
Article 75. Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.
Article 76. Obligats a retenir o ingressar a compte.
Article 77. Import de la retenció o ingrés a compte.
Article 78. Naixement de l'obligació de retenir o d'ingressar a compte.
Article 79. Imputació temporal de les retencions o ingressos a compte.
- Capítol II. Càlcul de les retencions.
- Secció 1a Rendiments del treball.
- Article 80. Import de les retencions sobre rendiments del treball.
Article 81. Límit quantitatiu excloent de l'obligació de retenir.
Article 82. Procediment general per determinar l'import de la retenció.
Article 83. Base per calcular el tipus de retenció.
Article 84. Mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.
Article 85. Quota de retenció.
Article 86. Tipus de retenció.
Article 87. Regularització del tipus de retenció.
- Article 88. Comunicació de dades del perceptor de rendes del treball al seu pagador.
Article 89. Procediments especials en matèria de retencions i ingressos a compte.
- Secció 2a Rendiments del capital mobiliari.
- Article 90. Import de les retencions sobre rendiments del capital mobiliari.
Article 91. Concepte i classificació d'actius financers.
Article 92. Requisits fiscals per a la transmissió, reemborsament i amortització d'actius financers.
Article 93. Base de retenció sobre els rendiments del capital mobiliari.
Article 94. Naixement de l'obligació de retenir i d'ingressar a compte sobre els rendiments del capital mobiliari.
- Secció 3a Rendiments d'activitats econòmiques
- Article 95. Import de les retencions sobre rendiments d'activitats econòmiques.
- Secció 4a Guanys patrimonials.
- Article 96. Import de les retencions sobre guanys patrimonials derivats de les transmissions o reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.
Article 97. Base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.
Article 98. Naixement de l'obligació de retenir.
Article 99. Import de les retencions sobre uns altres guanys patrimonials.
- Secció 5a Altres rendes.
- Article 100. Import de les retencions sobre arrendaments i subarrendaments d'immobles.
Article 101. Import de les retencions sobre drets d'imatge i altres rendes.
- Capítol III. Ingressos a compte.
- Article 102. Ingressos a compte sobre retribucions en espècie del treball.
Article 103. Ingressos a compte sobre retribucions en espècie del capital mobiliari.
Article 104. Ingressos a compte sobre retribucions en espècie d'activitats econòmiques.
Article 105. Ingressos a compte sobre determinats guanys patrimonials.
Article 106. Ingrés a compte sobre altres rendes.
Article 107. Ingrés a compte sobre drets d'imatge.
- Capítol IV. Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.
- Article 108. Obligacions formals del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.
- Capítol V. Pagaments fraccionats.
- Article 109. Obligats al pagament fraccionat.
Article 110. Import del fraccionament.
Article 111. Declaració i ingrés.
Article 112. Entitats en règim d'atribució de rendes.
- Títol VIII. Règim especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol.
- Article 113. Àmbit d'aplicació.
Article 114. Contingut del règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.
Article 115. Durada.
Article 116. Exercici de l'opció.
Article 117. Renúncia al règim.
Article 118. Exclusió del règim.

Article 119. Comunicacions a l'Administració tributària i acreditació del règim.

Article 120. Certificat de residència fiscal.

Disposició addicional primera. Exempció de les indemnitzacions per danys personals.

Disposició addicional segona. Acords previs de valoració de les retribucions en espècie del treball personal als efectes de la determinació del corresponent ingrés a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Disposició addicional tercera. Informació als prenedors dels plans de previsió assegurats i assegurances de dependència.

Disposició addicional quarta. Participacions en fons d'inversió cotitzats.

Disposició addicional cinquena. Plans individuals d'estalvi sistemàtic.

Disposició addicional sisena. Règim fiscal de l'esdeveniment «Copa de l'Amèrica 2007».

Disposició transitòria primera. Transmissions d'elements patrimonials afectes realitzades abans de l'1 de gener de 1998.

Disposició transitòria segona. Reinversió de beneficis extraordinaris.

Disposició transitòria tercera. Regularització de deduccions per incompliment de requisits.

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

Disposició transitòria cinquena. Règim transitori de les modificacions introduïdes en matèria de retencions sobre els rendiments del capital mobiliari i sobre guanys patrimonials.

Disposició transitòria sisena. Retenció aplicable a determinades activitats econòmiques a les quals és aplicable el mètode d'estimació objectiva.

Disposició transitòria setena. Delimitació de les aportacions a instruments de previsió social complementària quan concorrin aportacions anteriors i posteriors al 31 de desembre de 2006.

Disposició transitòria vuitena. Mobilitzacions entre plans de previsió assegurats.

Disposició final única. Autorització al ministre d'Economia i Hisenda.

TÍTOL I

Subjecció a l'impost: aspectes materials, personals i temporals

CAPÍTOL I

Rendes exemptes

Article 1. *Indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador.*

El gaudi de l'exempció que preveu l'article 7.e) 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, queda condicionat a la real efectiva desvinculació del treballador amb l'empresa. Es presumeix, llevat que hi hagi una prova en contra, que no es dona aquesta desvinculació quan en els tres anys següents a l'acomiadament o cessament el treballador torni a prestar serveis a la mateixa empresa o en una altra empresa vinculada a aquella en els termes que preveu l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, sempre que en el cas en què la vinculació es defineixi en funció de la relació soci-societat, la participació

sigui igual o superior al 25 per cent, o al 5 per cent si es tracta de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en el títol III de la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell de 21 d'abril de 2004 relativa als mercats d'instruments financers.

Article 2. *Exempció de beques a l'estudi i de formació d'investigadors.*

1. Als efectes del que estableix l'article 7.j) de la Llei de l'impost, estan exemptes les beques públiques percebudes per cursar estudis reglats quan la concessió s'ajusti als principis de mèrit i capacitat, generalitat i no-discriminació en les condicions d'accés i publicitat de la convocatòria. En cap cas estan exemptes les ajudes per a l'estudi concedides per un ens públic en les quals els destinataris siguin exclusivament o fonamentalment els seus treballadors o els seus cònjuges o parents, en línia directa o col·lateral, consanguínia o per afinitat, fins al tercer grau inclusivament.

Si es tracta de beques per a estudis concedides per entitats sense fins lucratius a les quals sigui aplicable el règim especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, s'entenen complerts els principis anteriors quan concorrin els requisits següents:

a) Que els destinataris siguin col·lectivitats genèriques de persones, sense que es pugui establir cap limitació respecte d'ells per raons alienes a la mateixa naturalesa dels estudis a realitzar i les activitats pròpies del seu objecte o finalitat estatutària.

b) Que l'anunci de la convocatòria es publiqui en el «Butlletí Oficial de l'Estat» o de la comunitat autònoma, i en un diari de gran circulació nacional o bé a la pàgina web de l'entitat.

c) Que l'adjudicació es porti a terme en règim de concurrència competitiva.

Als efectes del que preveu el segon paràgraf de l'article 7.j) de la Llei, estan exemptes les beques per a recerca en l'àmbit descrit pel Reial decret 63/2006, de 27 de gener, pel qual s'aprova l'Estatut del personal investigador en formació, sempre que el programa d'ajudes a la recerca hagi estat reconegut i inscrit en el Registre general de programes d'ajudes a la recerca al qual es refereix l'article 3 del Reial decret esmentat. En cap cas tenen la consideració de beca les quantitats satisfetes en el marc d'un contracte laboral.

Als efectes de l'aplicació de l'últim incís de l'article 7.j) de la Llei, les bases de la convocatòria han de preveure com a requisit o mèrit, de manera expressa, que els destinataris siguin funcionaris, personal al servei de les administracions públiques i personal docent i investigador de les universitats. A més, si les beques són convocades per entitats sense fins lucratius a les quals és aplicable el règim especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, també han de complir els requisits que preveu el segon paràgraf d'aquest apartat.

2. 1r L'import de la beca exempt per cursar estudis reglats comprèn els costos de matrícula, o quantitats satisfetes per un concepte equivalent per poder cursar aquests estudis, i d'assegurança d'accidents corporals i assistència sanitària de la qual sigui beneficiari el becari i, si s'escau, el cònjuge i fill del becari sempre que no tinguin cobertura de la Seguretat Social, així com una dotació econòmica màxima, amb caràcter general, de 3.000 euros anuals.

Aquest últim import s'eleva fins a un màxim de 15.000 euros anuals quan la dotació econòmica tingui per objecte compensar despeses de transport i allotjament per a la realització d'estudis reglats del sistema educatiu, fins al

segon cicle universitari inclòs. Si es tracta d'estudis a l'estranger l'esmentat import ascendeix a 18.000 euros anuals.

Si l'objecte de la beca és la realització d'estudis del tercer cicle, està exempta la dotació econòmica fins a un import màxim de 18.000 euros anuals o 21.600 euros anuals si es tracta d'estudis a l'estranger.

Als efectes indicats en els paràgrafs anteriors, si la durada de la beca és inferior a l'any natural, la quantia màxima exempta és la part proporcional que correspongui.

2n En el supòsit de beques per a recerca gaudeix d'exempció la dotació econòmica derivada del programa d'ajuda del qual és beneficiari el contribuent.

3r En el supòsit de beques per a realització d'estudis de tercer cicle i beques per a recerca, la dotació econòmica exempta inclou les ajudes complementàries que tinguin per objecte compensar les despeses de locomoció, manutenció i estada derivades de l'assistència a fòrums i reunions científiques, així com la realització d'estades temporals en universitats i centres de recerca diferents dels de la seva adscripció per completar, en els dos casos, la formació investigadora del becari.

Article 3. *Exempció de determinats premis literaris, artístics i científics.*

1. Als efectes de l'exempció que preveu l'article 7.l) de la Llei de l'impost, té la consideració de premi literari, artístic o científic rellevant la concessió de béns o drets a una o diverses persones, sense contraprestació, en recompensa o reconeixement al valor d'obres literàries, artístiques o científiques, així com el mèrit de la seva activitat o tasca, en general, en aquestes matèries.

2. 1r El concedent del premi no pot fer o estar interessat en l'explotació econòmica de l'obra o obres premiades.

En particular, el premi no pot implicar ni exigir la cessió o limitació dels drets de propietat sobre aquelles, inclosos els derivats de la propietat intel·lectual o industrial.

No es considera incomplert aquest requisit per la mera divulgació pública de l'obra, sense finalitat lucrativa i per un període de temps no superior a sis mesos.

2n En tot cas, el premi s'ha de concedir respecte d'obres executades o activitats desenvolupades abans de la seva convocatòria.

No tenen la consideració de premis exempts les beques, ajudes i, en general, les quantitats destinades al finançament previ o simultani d'obres o treballs relatius a les matèries esmentades a l'apartat 1 anterior.

3r La convocatòria ha de complir els requisits següents:

- Tenir caràcter nacional o internacional.
- No establir cap limitació respecte als concursants per raons alienes a la mateixa essència del premi.
- Que el seu anunci es faci públic en el «Butlletí Oficial de l'Estat» o de la comunitat autònoma i almenys en un diari de gran circulació nacional.

Els premis que siguin convocats a l'estranger o per organitzacions internacionals només han de complir el requisit que estableix la lletra b) anterior per accedir a l'exempció.

4t L'exempció l'ha de declarar l'òrgan competent de l'Administració tributària, d'acord amb el procediment que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda.

La declaració anterior l'ha de sol·licitar, amb aportació de la documentació pertinent:

- La persona o entitat convocant del premi, amb caràcter general.
- La persona premiada, quan es tracti de premis convocats a l'estranger o per organitzacions Internacionals.

La sol·licitud s'ha d'efectuar amb caràcter previ a la concessió del premi o, en el supòsit de la lletra b) anterior,

abans de l'inici del període reglamentari de declaració de l'exercici en què s'hagi obtingut.

Per a la resolució de l'expedient es pot sol·licitar un informe al departament ministerial competent per raó de la matèria o, si s'escau, a l'òrgan corresponent de les comunitats autònomes.

El termini màxim per notificar la resolució del procediment és de sis mesos. Transcorregut el termini per resoldre sense que s'hagi notificat la resolució expressa, es pot entendre desestimada la sol·licitud.

La declaració té validesa per a convocatòries successives sempre que aquestes no modifiquin els termes que hagin estat presos en consideració a l'efecte de concedir l'exempció.

En cas que les convocatòries successives modifiquin els termes esmentats, o s'incompleixi algun dels requisits exigits per a la seva aplicació, el mateix òrgan de l'Administració tributària a què es refereix el primer paràgraf d'aquest número 4t ha de declarar la pèrdua del dret a la seva aplicació des que es produeixi la modificació o l'incompliment.

3. Quan l'Administració tributària hagi declarat l'exempció del premi, les persones a què es refereix la lletra a) del número 4t de l'apartat anterior estan obligades a comunicar a l'Administració tributària, dins el mes següent al de la concessió, la data d'aquesta, el premi concedit i les dades identificadores dels qui n'hagin resultat beneficiats.

Article 4. *Exempció de les ajudes als esportistes d'alt nivell.*

Als efectes del que preveu l'article 7.m) de la Llei de l'impost, estan exemptes, amb el límit de 60.100 euros anuals, les ajudes econòmiques de formació i tecnificació esportiva que compleixin els requisits següents:

a) Que els beneficiaris tinguin reconeguda la condició d'esportistes d'alt nivell, de conformitat amb el que preveu el Reial decret 1467/1997, de 19 de setembre, sobre esportistes d'alt nivell.

b) Que siguin finançades, directament o indirectament, pel Consell Superior d'Esports, per l'Associació d'Esports Olímpics, pel Comitè Olímpic Espanyol o pel Comitè Paralímpic Espanyol.

Article 5. *Exempció de les gratificacions extraordinàries percebudes per la participació en missions de pau o humanitàries.*

Als efectes del que preveu l'article 7.o) de la Llei de l'impost, estan exemptes les quantitats satisfetes per l'Estat espanyol als membres de missions internacionals de pau o humanitàries pels motius següents:

a) Les gratificacions extraordinàries de qualsevol naturalesa que responguin a l'acompliment de la missió internacional de pau o humanitària.

b) Les indemnitzacions o prestacions satisfetes pels danys personals que hagin patit durant les missions.

Article 6. *Exempció dels rendiments percebuts per treballs realitzats a l'estranger.*

1. Estan exemptes de l'impost, d'acord amb el que preveu l'article 7.p) de la Llei de l'impost, els rendiments del treball percebuts per treballs efectivament realitzats a l'estranger, quan es donin els requisits següents:

1r Que els treballs esmentats es realitzin per a una empresa o entitat no resident a Espanya o un establiment permanent radicat a l'estranger. En particular, quan l'entitat destinatària dels treballs estigui vinculada amb l'entitat ocupadora del treballador o amb aquella en la qual presti els seus serveis, s'entén que els treballs s'han rea-

litzat per a l'entitat no resident quan, d'acord amb el que preveu l'apartat 5 de l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, es pugui considerar que s'ha prestat un servei intragrup a l'entitat no resident perquè l'esmentat servei produeixi o pugui produir un avantatge o utilitat a l'entitat destinatària.

2n Que en el territori en què es realitzin els treballs s'apliqui un impost de naturalesa idèntica o anàloga a la d'aquest impost i no es tracti d'un país o territori qualificat per reglament de paradís fiscal. Es considera complert aquest requisit quan el país o territori en el qual es realitzin els treballs tingui subscript amb Espanya un conveni per evitar la doble imposició internacional que contingui una clàusula d'intercanvi d'informació.

2. L'exempció té un límit màxim de 60.100 euros anuals. Per calcular la retribució corresponent als treballs realitzats a l'estranger s'han de prendre en consideració els dies que efectivament el treballador ha estat desplaçat a l'estranger, així com les retribucions específiques corresponents als serveis prestats a l'estranger.

Per calcular l'import dels rendiments meritats cada dia pels treballs realitzats a l'estranger, al marge de les retribucions específiques que corresponen a aquests treballs, s'aplica un criteri de repartiment proporcional tenint en compte el nombre total de dies de l'any.

3. Aquesta exempció és incompatible, per als contribuents destinats a l'estranger, amb el règim d'excessos exclosos de tributació que preveu l'article 9.A.3.b) d'aquest Reglament, sigui quin sigui l'import. El contribuent pot optar per aplicar el règim d'excessos en substitució d'aquesta exempció.

CAPÍTOL II

Imputació temporal

Article 7. *Imputació temporal de rendiments.*

1. Els contribuents que duguin a terme activitats econòmiques han d'aplicar a les rendes derivades d'aquestes activitats, exclusivament, els criteris d'imputació temporal que preveu el text refós de la Llei de l'impost sobre societats i les seves normes de desplegament, sense perjudici del que preveu l'apartat següent. Així mateix, és aplicable el que preveuen els apartats 3 i 4 de l'article 14 de la Llei de l'impost en relació amb les rendes pendents d'imputar en els casos que estableixen els mateixos apartats.

2. 1r Els contribuents que duguin a terme activitats econòmiques i que hagin de complir les seves obligacions comptables i registrals d'acord amb el que preveuen els apartats 3, 4, 5 i 6 de l'article 68 d'aquest Reglament poden optar pel criteri de cobraments i pagaments per imputar temporalment els ingressos i les despeses de totes les seves activitats econòmiques.

Aquest criteri s'entén aprovat per l'Administració tributària, als efectes del que preveu l'apartat 2 de l'article 19 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, pel sol fet de manifestar-ho en la declaració corresponent, i s'ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys.

2n L'opció pel criteri assenyalat en aquest apartat perd la seva eficàcia si, posteriorment a l'opció, el contribuent ha de complir les seves obligacions comptables i registrals d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de l'article 68 d'aquest Reglament.

3r El que disposa aquest apartat no és aplicable si el contribuent duu a terme alguna activitat econòmica per la qual ha de complir les seves obligacions comptables i registrals d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de l'article 68 d'aquest Reglament o porta la comptabilitat d'acord al que preveu el Codi de comerç.

3. En el cas dels rendiments derivats de la cessió de l'explotació dels drets d'autor que es meritin al llarg de diversos anys, el contribuent pot optar per imputar l'avançament a càrrec d'aquests a mesura que es vagin meritant els drets.

4. En cap cas els canvis de criteri d'imputació temporal o de mètode de determinació del rendiment net computen que alguna despesa o ingrés quedi sense computar o que s'imputi novament en un altre exercici.

TÍTOL II

Determinació de la capacitat econòmica sotmesa a gravamen

CAPÍTOL I

Regles generals

Article 8. *Concepte de valors o participacions homogenis.*

Únicament als efectes d'aquest impost, es consideren valors o participacions homogenis procedents d'un mateix emissor els que formin part d'una mateixa operació financera o responguin a una unitat de propòsit, inclosa l'obtenció sistemàtica de finançament, siguin de la mateixa naturalesa i règim de transmissió, i atribueixin als seus titulars un contingut substancialment similar de drets i obligacions.

Tanmateix, l'homogeneïtat d'un conjunt de valors no es pot veure afectada per l'existència eventual de diferències entre aquests pel que fa a l'import unitari; dates de posada en circulació, de lliurament material o de fixació de preus; procediments de col·locació, inclosa l'existència de trams o blocs destinats a categories específiques d'inversors, o qualssevol altres aspectes de naturalesa accessòria. En particular, l'homogeneïtat no es pot alterar pel fraccionament de l'emissió en trams successius o per la previsió d'ampliacions.

CAPÍTOL II

Definició i determinació de la renda gravable

SECCIÓ 1a RENDIMENTS DEL TREBALL

Article 9. *Dietes i assignacions per a despeses de locomoció i despeses normals de manutenció i estada.*

A. Regles generals:

1. Als efectes del que preveu l'article 17.1.d) de la Llei de l'impost, queden exceptuades de gravamen les assignacions per a despeses de locomoció i despeses normals de manutenció i estada en establiments d'hostaleria que compleixin els requisits i límits assenyalats en aquest article.

2. Assignacions per a despeses de locomoció. S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar les despeses de locomoció de l'empleat o treballador que es desplaça fora de la fàbrica, taller, oficina o centre de treball, per fer la seva feina en un lloc diferent, en les condicions i els imports següents:

a) Quan l'empleat o treballador utilitzi mitjans de transport públic, l'import de la despesa que es justifiqui mitjançant factura o document equivalent.

b) En un altre cas, la quantitat que resulti de computar 0,19 euros per quilòmetre recorregut, sempre que es justifiqui la realitat del desplaçament, més les despeses de peatge i aparcament que es justifiquin.

3. Assignacions per a despeses de manutenció i estada. S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar les despeses normals de manutenció i estada en restaurants, hotels i altres establiments d'hostaleria, meritades per despeses en un municipi diferent del lloc de treball habitual del perceptor i del que constitueixi la seva residència.

Excepte en els casos que preveu la lletra b) següent, si es tracta de desplaçament i permanència per un període continuat superior a nou mesos, no s'exceptuen de gravamen les assignacions esmentades. A aquests efectes, no es descompta el temps de vacances, malaltia o altres circumstàncies que no impliquin alteració del destí.

a) Es consideren assignacions per a despeses normals de manutenció i estada en hotels, restaurants i altres establiments d'hostaleria exclusivament les següents:

1r Quan s'hagi pernoctat en un municipi diferent del lloc de treball habitual i del que constitueixi la residència del perceptor, les següents:

Per despeses d'estada, els imports que es justifiquin.

Per despeses de manutenció, 53,34 euros diaris, si corresponen a desplaçament dins del territori espanyol, o 91,35 euros diaris, si corresponen a desplaçaments a territori estranger.

2n Quan no s'hagi pernoctat en un municipi diferent del lloc de treball habitual i del que constitueixi la residència del perceptor, les assignacions per a despeses de manutenció que no excedeixin els 26,67 o 48,08 euros diaris, segons que es tracti de desplaçament dins del territori espanyol o a l'estranger, respectivament.

En el cas del personal de vol de les companyies aèries, es consideren assignacions per a despeses normals de manutenció les quanties que no excedeixin els 36,06 euros diaris, si corresponen a desplaçament dins del territori espanyol, o 66,11 euros diaris si corresponen a desplaçament a territori estranger. Si en un mateix dia es produeixen les dues circumstàncies, la quantia aplicable és la que correspongui segons el nombre més gran de vols realitzats.

Als efectes indicats als paràgrafs anteriors, el pagador ha d'acreditar el dia i lloc del desplaçament, així com la raó o el motiu.

b) Tenen la consideració de dieta exceptuada de gravamen les quantitats següents:

1r L'excés que percebin els funcionaris públics espanyols amb destí a l'estranger sobre les retribucions totals que obtindrien en el supòsit d'estar destinats a Espanya, com a conseqüència de l'aplicació dels mòduls i de la percepció de les indemnitzacions que preveuen els articles 4, 5 i 6 del Reial decret 6/1995, de 13 de gener, pel qual es regula el règim de retribucions dels funcionaris destinats a l'estranger, i calculant l'excés en la forma prevista en el mateix Reial decret, i la indemnització que preveu l'article 25.1 i 2 del Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei.

2n L'excés que percebi el personal al servei de l'Administració de l'Estat amb destí a l'estranger sobre les retribucions totals que obtindria per sous, triennis, complements o incentius en el supòsit d'estar destinat a Espanya. A aquests efectes, l'òrgan competent en matèria retributiva ha d'acordar les equiparacions retributives que puguin correspondre a aquest personal si estigués destinat a Espanya.

3r L'excés percebut pels funcionaris i el personal al servei d'altres administracions públiques, en la mesura que tinguin la mateixa finalitat que els que estableixen els articles 4, 5 i 6 del Reial decret 6/1995, de 13 de gener, pel qual es regula el règim de retribucions dels funcionaris destinats a l'estranger o no excedeixi les equiparacions retributives, respectivament.

4t L'excés que percebin els empleats d'empreses, amb destí a l'estranger, sobre les retribucions totals que obtindrien per sous, jornals, antiguitat, pagues extraordinàries, fins i tot la de beneficis, ajuda familiar o qualsevol altre concepte, per raó de càrrec, ocupació, categoria o professió en el supòsit d'estar destinats a Espanya.

El que preveu aquesta lletra és incompatible amb l'exempció que preveu l'article 6 d'aquest Reglament.

4. El règim establert als apartats anteriors també és aplicable a les assignacions per a despeses de locomoció, manutenció i estada que percebin els treballadors contractats específicament per prestar els seus serveis en empreses amb centres de treball mòbils o itinerants, sempre que aquelles assignacions corresponguin a desplaçaments a un municipi diferent del que constitueixi la residència habitual del treballador.

5. Les quanties exceptuades de gravamen en aquest article són susceptibles de revisió pel ministre d'Economia i Hisenda, en la proporció en què es revisin les dietes dels funcionaris públics.

6. Les assignacions per a despeses de locomoció, manutenció i estada que excedeixin els límits que preveu aquest article estan subjectes a gravamen.

B. Regles especials:

1. Quan no siguin rescabats específicament per les empreses de les despeses de locomoció i manutenció els qui prestin els seus serveis, els contribuents que obtinguin rendiments del treball que derivin de relacions laborals especials de caràcter dependent poden minorar els seus ingressos, per a la determinació dels seus rendiments nets, en les quantitats següents, sempre que justifiquin la realitat dels seus desplaçaments:

a) Per despeses de locomoció:

Quan s'utilitzin mitjans de transport públic, l'import de la despesa que es justifiqui mitjançant factura o document equivalent.

En un altre cas, la quantitat que resulti de computar 0,19 euros per quilòmetre recorregut, més les despeses de peatge i aparcament que es justifiquin.

b) Per despeses de manutenció, els imports de 26,67 o 48,08 euros diaris, segons que es tracti de desplaçament dins del territori espanyol o a l'estranger.

A aquests efectes, les despeses d'estada han de ser compensades en tot cas per l'empresa i es regeixen pel que preveu la lletra a) de l'apartat 3 de la lletra A d'aquest article.

2. Estan exceptuades de gravamen les quantitats que s'abonin al contribuent amb motiu del trasllat de lloc de treball a un municipi diferent, sempre que el trasllat exigeixi el canvi de residència i corresponguin, exclusivament, a despeses de locomoció i manutenció del contribuent i dels seus familiars durant el trasllat i a despeses de trasllat del seu mobiliari i béns.

3. Estan exceptuades de gravamen les quantitats percebudes pels candidats a jurat i pels jurats titulars i suplents com a conseqüència del compliment de les seves funcions, d'acord amb el que preveu el Reial decret 385/1996, d'1 de març, pel qual s'estableix el règim retributiu i indemnitzatori de l'exercici de les funcions del jurat, així com les percebudes pels membres de les meses electorals d'acord amb el que estableix l'Ordre ministerial de 3 d'abril de 1991, per la qual s'estableix l'import de les dietes dels membres de les meses electorals.

Article 10. *Despeses deduïbles per quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals.*

Per determinar el rendiment net del treball, són deduïbles les quotes satisfetes a sindicats. També són deduï-

bles les quotes satisfetes a col·legis professionals, quan la col·legiació tingui caràcter obligatori per al desenvolupament de la feina, en la part que correspongui als fins essencials d'aquestes institucions, amb el límit de 500 euros anuals.

Article 11. Aplicació de la reducció del 40 per cent a determinats rendiments del treball.

1. Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu l'article 18.2 de la Llei de l'impost, es consideren rendiments del treball obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputin en un únic període impositiu:

a) Les quantitats satisfetes per l'empresa als empleats amb motiu del trasllat a un altre centre de treball que excedeixin els imports que preveu l'article 9 d'aquest Reglament.

b) Les indemnitzacions derivades dels règims públics de Seguretat Social o classes passives, així com les prestacions satisfetes per col·legis d'orfes i institucions similars, en els supòsits de lesions no invalidants.

c) Les prestacions satisfetes per lesions no invalidants o incapacitat permanent, en qualsevol dels graus, per empreses i per ens públics.

d) Les prestacions per mort, i les despeses per sepeli o enterrament que excedeixin el límit exempt d'acord amb l'article 7.r) de la Llei de l'impost, de treballadors o funcionaris, tant les de caràcter públic com les satisfetes per col·legis d'orfes i institucions similars, empreses i ens públics.

e) Les quantitats satisfetes en compensació o reparació de complements salarials, pensions o anualitats de durada indefinida o per la modificació de les condicions de treball.

f) Quantitats satisfetes per l'empresa als treballadors per la resolució de mutu acord de la relació laboral.

g) Premis literaris, artístics o científics que no gaudeixin d'exempció en aquest impost. A aquests efectes, no es consideren premis les contraprestacions econòmiques derivades de la cessió de drets de propietat intel·lectual o industrial o que les substitueixin.

2. Si els rendiments del treball amb un període de generació superior a dos anys es perceben de forma fraccionada, només és aplicable la reducció del 40 per cent que preveu l'article 18.2. de la Llei de l'impost, en cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, sigui superior a dos.

3. Als efectes de la reducció que preveu l'article 18.2 de la Llei de l'impost, es considera rendiment del treball amb període de generació superior a dos anys i que no s'obté de manera periòdica o recurrent el derivat de la concessió del dret d'opció de compra sobre accions o participacions als treballadors, quan només es puguin exercir transcorreguts més de dos anys des de la seva concessió, si, a més, no es concedeixen anualment.

4. La quantia del salari mitjà anual del conjunt de declarants de l'impost, a què es refereix l'article 18.2 de la Llei de l'impost, és de 21.300 euros.

5. La reducció que preveu l'article 18.3 de la Llei de l'impost és aplicable a les prestacions en forma de capital consistents en una percepció de pagament únic. En el cas de prestacions mixtes, que combinin rendes de qualsevol tipus amb un únic cobrament en forma de capital, les reduccions només són aplicables al cobrament efectuat en forma de capital.

Article 12. Reducció per obtenció de rendiments nets del treball.

1. Poden aplicar l'increment en la reducció que estableix l'article 20.2 a) de la Llei de l'impost els contribuents que percebin rendiments del treball com a treballadors actius, en haver continuat o prolongat la seva relació laboral o estatutària una vegada complerts els 65 anys d'edat.

A aquests efectes, s'entén per treballador actiu el que percebi rendiments del treball com a conseqüència de la prestació efectiva dels seus serveis retribuïts per compte d'altri i dins l'àmbit d'organització i direcció d'una altra persona, física o jurídica.

2. Poden aplicar l'increment en la reducció que estableix l'article 20.2 b) de la Llei de l'impost els contribuents desocupats i inscrits en una oficina d'ocupació que acceptin un lloc de treball situat en un municipi diferent del de la seva residència habitual, sempre que el nou lloc de treball exigeixi el canvi de residència.

SECCIÓ 2a RENDIMENTS DEL CAPITAL

Subsecció 1a Rendiments del capital immobiliari

Article 13. Despeses deduïbles dels rendiments del capital immobiliari.

Tenen la consideració de despesa deduïble per determinar el rendiment net del capital immobiliari totes les despeses necessàries per a la seva obtenció.

En particular, es consideren incloses entre les despeses a què es refereix el paràgraf anterior:

a) Els interessos dels capitals aliens invertits en l'adquisició o millora del bé, dret o facultat d'ús o gaudi del qual procedeixin els rendiments, i altres despeses de finançament, així com les despeses de reparació i conservació.

A aquests efectes, tenen la consideració de despeses de reparació i conservació:

Les efectuades regularment amb la finalitat de mantenir l'ús normal dels béns materials, com pintar, arrebosar o arranjar instal·lacions.

Les de substitució d'elements, com instal·lacions de calefacció, ascensor, portes de seguretat o altres.

No són deduïbles per aquest concepte les quantitats destinades a ampliació o millora.

L'import total a deduir per les despeses que preveu aquest apartat a) no pot excedir, per a cada bé o dret, la quantia dels rendiments íntegres obtinguts.

L'excés es pot deduir en els quatre anys següents, sense que pugui passar, conjuntament amb les despeses per aquests mateixos conceptes corresponents a cadascun d'aquests anys, de la quantia dels rendiments íntegres obtinguts en cadascun d'aquests, per a cada bé o dret.

b) Els tributs i recàrrecs no estatals, així com les taxes i recàrrecs estatals, sigui quina sigui la denominació, sempre que incideixin sobre els rendiments computats o sobre els béns o drets que els produeixen i no tinguin caràcter sancionador.

c) Les quantitats meritades per tercers en contraprestació directa o indirecta o com a conseqüència de serveis personals, com ara els d'administració, vigilància, porteria o similars.

d) Les ocasionades per la formalització de l'arrendament, subarrendament, cessió o constitució de drets i les de defensa de caràcter jurídic relatives als béns, drets o rendiments.

e) Els saldos de cobrament dubtós sempre que aquesta circumstància quedi suficientment justificada. S'entén complet aquest requisit:

1r Quan el deutor es trobi en situació de concurs.

2n Quan entre el moment de la primera gestió de cobrament realitzada pel contribuent i el de la finalització

del període impositiu hagin transcorregut més de sis mesos i no s'hagi produït una renovació de crèdit.

Quan un saldo dubtós sigui cobrat posteriorment a la seva deducció s'ha de computar com a ingrés en l'exercici en què es produeixi el cobrament.

f) L'import de les primes de contractes d'assegurança, bé siguin de responsabilitat civil, incendi, robatori, trencament de vidres o altres de naturalesa anàloga, sobre els béns o drets productors dels rendiments.

g) Les quantitats destinades a serveis o subministraments.

h) Les quantitats destinades a l'amortització en les condicions establertes a l'article següent d'aquest Reglament.

Article 14. *Despeses d'amortització dels rendiments del capital immobiliari.*

1. Per determinar el rendiment net del capital immobiliari, tenen la consideració de despesa deduïble les quantitats destinades a l'amortització de l'immoble i dels altres béns cedits amb aquest, sempre que responguin a la seva depreciació efectiva.

2. Es considera que les amortitzacions compleixen el requisit d'efectivitat:

a) Si es tracta d'immobles: quan, cada any, no excedeixin el resultat d'aplicar el 3 per cent sobre el més alt dels valors següents: el cost d'adquisició satisfet o el valor cadastral, sense incloure en el còmput el del sòl.

Quan no es conegui el valor del sòl, aquest s'ha de calcular prorratejant el cost d'adquisició satisfet entre els valors cadastrals del sòl i de la construcció de cada any.

b) Si es tracta de béns de naturalesa mobiliària, susceptibles de ser utilitzats per un període superior a l'any i cedits conjuntament amb l'immoble: quan, cada any, no excedeixin el resultat d'aplicar als costos d'adquisició satisfets els coeficients d'amortització determinats d'acord amb la taula d'amortitzacions simplificada a què es refereix l'article 30.1a d'aquest Reglament.

3. En cas que els rendiments procedeixin de la titularitat d'un dret o facultat d'ús o gaudi, es pot amortitzar, amb el límit dels rendiments íntegres de cada dret, el seu cost d'adquisició satisfet.

L'amortització, en aquest supòsit, és el resultat de les regles següents:

a) Quan el dret o facultat tingui un termini de durada determinat, el que resulti de dividir el cost d'adquisició satisfet entre el nombre d'anys de durada d'aquest.

b) Quan el dret o facultat sigui vitalici, el resultat d'aplicar al cost d'adquisició satisfet el percentatge del 3 per cent.

Article 15. *Rendiments del capital immobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de forma fraccionada.*

1. Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu l'article 23.3 de la Llei de l'impost, es consideren rendiments del capital immobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputin en un únic període impositiu:

a) Imports obtinguts pel traspàs o la cessió del contracte d'arrendament de locals de negoci.

b) Indemnitzacions percebudes de l'arrendatari, subarrendatari o cessionari per danys o desperfectes en l'immoble.

c) Imports obtinguts per la constitució o cessió de drets d'ús o gaudi de caràcter vitalici.

2. Si els rendiments del capital immobiliari amb un període de generació superior a dos anys es perceben de

forma fraccionada, només és aplicable la reducció del 40 per cent que preveu l'article 23.3 de la Llei de l'impost, en cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys corresponent al període de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament sigui superior a dos.

Article 16. *Reducció per arrendament d'habitatge.*

1. Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu el número 2n de l'article 23.2 de la Llei de l'impost, l'arrendatari ha de presentar a l'arrendador, abans de 31 de març de l'exercici següent a aquell en què hagi de tenir efectes, una comunicació amb el contingut següent:

a) Nom, cognoms, domicili fiscal i número d'identificació fiscal de l'arrendatari.

b) Referència cadastral, o si no n'hi ha, adreça completa de l'immoble arrendat objecte de la present comunicació que va constituir el seu habitatge en el període impositiu anterior.

c) Manifestació de tenir una edat compresa entre els 18 i 35 anys durant tot el període impositiu anterior o durant part d'aquest, indicant en aquest últim cas el nombre de dies en què va complir aquest requisit.

d) Manifestació d'haver obtingut durant el període impositiu anterior uns rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques superiors a l'indicador públic de renda d'efectes múltiples.

e) Data i signatura de l'arrendatari.

f) Identificació de la persona o entitat destinatària de la comunicació.

En tot cas, l'arrendador està obligat a conservar la comunicació degudament signada.

2. No és aplicable l'increment de la reducció prevista al número 2n de l'article 23.2 de la Llei de l'impost en el supòsit que el rendiment net derivat de l'immoble o dret sigui negatiu.

Subsecció 2a Rendiments del capital mobiliari

Article 17. *Disposició parcial en contractes d'assegurança.*

En el cas de disposició parcial en contractes d'assegurança, per calcular el rendiment del capital mobiliari es considera que la quantitat recuperada correspon a les primes satisfetes en primer lloc inclosa la seva corresponent rendibilitat.

Article 18. *Tributació de la rendibilitat obtinguda fins al moment de la constitució de les rendes diferides.*

Als efectes del que preveu el primer paràgraf de l'article 25.3.a) 4t de la Llei de l'impost, la rendibilitat obtinguda fins a la constitució de les rendes diferides s'ha de sotmetre a gravamen d'acord amb les regles següents:

1) La rendibilitat està determinada per la diferència entre el valor actual financer actuarial de la renda que es constitueix i l'import de les primes satisfetes.

2) Aquesta rendibilitat es reparteix linealment durant els deu primers anys de cobrament de la renda vitalícia. Si es tracta d'una renda temporal, es reparteix linealment entre els anys de durada d'aquesta amb el màxim de deu anys.

Article 19. *Requisits exigibles a determinats contractes d'assegurança amb prestacions per jubilació i invalidesa percebudes en forma de renda.*

Per a l'aplicació del que preveu el segon paràgraf de l'article 25.3.a) 4t de la Llei de l'impost han de concórrer els requisits següents:

1r Les contingències per les quals es poden percebre les prestacions són les que preveu l'article 8.6 del text

refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, en els termes establerts per a aquests.

2n S'entén que s'ha produït algun tipus de mobilització de les provisions del contracte d'assegurança quan s'incompleixin les limitacions que, en relació amb l'exercici dels drets econòmics, estableixen la disposició addicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions i la seva normativa de desplegament, respecte a les assegurances col·lectives que instrumentin compromisos per pensions de les empreses.

Article 20. Despeses deduïbles en determinats rendiments del capital mobiliari.

Per determinar el rendiment net del capital mobiliari derivat de la prestació d'assistència tècnica, arrendaments de béns mobles, negocis o mines i subarrendaments a què es refereix l'article 26.1.b) de la Llei de l'impost, tenen la consideració de despeses deduïbles les que preveuen els articles 13 i 14 d'aquest Reglament. No és aplicable el límit previst per a interessos i altres despeses de finançament i despeses de reparació i conservació.

Article 21. Rendiments del capital mobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de forma fraccionada.

1. Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu l'article 26.2. de la Llei de l'impost, es consideren rendiments del capital mobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputin en un únic període impositiu:

- a) Imports obtinguts pel traspàs o la cessió del contracte d'arrendament.
- b) Indemnitzacions percebudes de l'arrendatari o subarrendatari per danys o desperfectes, en els supòsits d'arrendament.
- c) Imports obtinguts per la constitució o cessió de drets d'ús o gaudi de caràcter vitalici.

2. Quan els rendiments del capital mobiliari amb un període de generació superior a dos anys es perceben de forma fraccionada, només és aplicable la reducció del 40 per cent que preveu l'article 26.2 de la Llei de l'impost, en cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys corresponent al període de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, sigui superior a dos.

SECCIÓ 3a RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Subsecció 1a Normes generals

Article 22. Elements patrimonials afectes a una activitat.

1. Es consideren elements patrimonials afectes a una activitat econòmica desenvolupada pel contribuent, amb independència que la seva titularitat, en cas de matrimoni, sigui comuna als dos cònjuges, els següents:

- a) Els béns immobles en què s'exerceixi l'activitat.
- b) Els béns destinats als serveis econòmics i socio-culturals del personal al servei de l'activitat.
- c) Qualsevol altres elements patrimonials que siguin necessaris per obtenir els rendiments respectius.

En cap cas tenen la consideració d'elements afectes a una activitat econòmica els actius representatius de la participació en fons propis d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers i els destinats a l'ús particular del titular de l'activitat, com els d'esplai i esbarjo.

2. Només es consideren elements patrimonials afectes a una activitat econòmica els que el contribuent utilitzi per als fins d'aquesta activitat.

No s'entenen afectats:

1r Els que s'utilitzin simultàniament per a activitats econòmiques i per a necessitats privades, llevat que la utilització per a aquestes últimes sigui accessòria i notòriament irrellevant d'acord amb el que preveu l'apartat 4 d'aquest article.

2n Els que, són de la titularitat del contribuent, i no figurin en la comptabilitat o registres oficials de l'activitat econòmica que estigui obligat a portar el contribuent, llevat que hi hagi una prova en contra.

3. Quan es tracti d'elements patrimonials que serveixen només parcialment a l'objecte de l'activitat, l'afectació s'entén limitada a la part d'aquests que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracti. En aquest sentit, només es consideren afectades les parts dels elements patrimonials que siguin susceptibles d'un aprofitament separat i independent de la resta. En cap cas són susceptibles d'afectació parcial elements patrimonials indivisibles.

4. Es consideren utilitzats per a necessitats privades de forma accessòria i notòriament irrellevant els béns de l'immobilitzat adquirits i utilitzats per a l'exercici de l'activitat econòmica que es destinin a l'ús personal del contribuent en dies o hores inhàbils durant els quals s'interrompi l'exercici de l'esmentada activitat.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable als automòbils de turisme i els seus remolcs, ciclomotors, motocicletes, aeronaus o embarcacions esportives o d'esbarjo, llevat dels supòsits següents:

- a) Els vehicles mixtos destinats al transport de mercaderies.
- b) Els destinats a la prestació de serveis de transport de viatgers mitjançant contraprestació.
- c) Els destinats a la prestació de serveis d'ensenyament de conductors o pilots mitjançant contraprestació.
- d) Els destinats als desplaçaments professionals dels representants o agents comercials.
- e) Els destinats a ser objecte de cessió d'ús amb habitualitat i onerositat.

A aquests efectes, es consideren automòbils de turisme, remolcs, ciclomotors i motocicletes els definits com a tals en l'annex del Reial decret legislatiu 339/1990, de 2 de març, pel qual s'aprova el text articulat de la Llei sobre trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària, així com els definits com a vehicles mixtos al mateix annex i, en tot cas, els denominats vehicles tot terreny o tipus «jeep».

Article 23. Valors d'afectació i desafectació.

1. Les afectacions a activitats econòmiques de béns o drets del patrimoni personal s'han de realitzar pel valor d'adquisició que segons les normes que preveuen els articles 35.1 i 36 de la Llei de l'impost tinguin en aquell moment.

2. En les desafectacions de béns o drets afectes a activitats econòmiques al patrimoni personal, es pren als efectes d'aquest impost el seu valor comptable en aquell moment, calculat d'acord amb les amortitzacions que hagin estat fiscalment deduïbles; en tot cas s'ha de computar l'amortització mínima.

Article 24. Atribució de rendes.

A l'efecte de determinar el resultat de les activitats econòmiques de les entitats a què es refereix l'article 87 de la Llei de l'impost, l'import net del volum de negoci que preveu l'article 108 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats ha de tenir en compte exclusivament el conjunt de les activitats econòmiques exercides per aquestes entitats.

Article 25. Rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de forma fraccionada.

1. Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu l'article 32.1 de la Llei de l'impost, es consideren rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputin en un únic període impositiu:

- a) Subvencions de capital per a l'adquisició d'elements de l'immobilitzat no amortitzables.
- b) Indemnitzacions i ajudes per cessament d'activitats econòmiques.
- c) Premis literaris, artístics o científics que no gaudeixin d'exempció en aquest impost. No es consideren premis, a aquests efectes, les contraprestacions econòmiques derivades de la cessió de drets de propietat intel·lectual o industrial o que les substitueixin.
- d) Les indemnitzacions percebudes en substitució de drets econòmics de durada indefinida.

2. Sense perjudici del que disposa l'últim paràgraf de l'article 32.1 de la Llei de l'impost, quan els rendiments d'activitats econòmiques amb un període de generació superior a dos anys es percebin de forma fraccionada, només és aplicable la reducció del 40 per cent que preveu l'article 32.1 de la Llei de l'impost, en cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys corresponent al període de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, sigui superior a dos.

Article 26. Reducció per l'exercici de determinades activitats econòmiques.

1. Per a l'aplicació de la reducció que preveu l'article 32.2 de la Llei de l'impost és necessari el compliment dels requisits següents:

- a) El rendiment net de l'activitat econòmica es determina d'acord amb el mètode d'estimació directa. No obstant això, si es determina d'acord amb la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, la reducció és incompatible amb l'aplicació del percentatge deduïble en concepte de provisions i despeses de difícil justificació que preveu l'article 30.2a d'aquest Reglament.
- b) La totalitat dels seus lliuraments de béns o prestacions de serveis s'han d'efectuar a una única persona, física o jurídica, no vinculada en els termes de l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats.
- c) El conjunt de despeses deduïbles corresponents a totes les seves activitats econòmiques no pot excedir el 30 per cent dels seus rendiments íntegres declarats.
- d) S'han de complir durant el període impositiu totes les obligacions formals que preveu l'article 68 d'aquest Reglament.
- e) Que no percebin rendiments del treball en el període impositiu. Amb tot, no s'entén que s'incompleix aquest requisit quan es percebin durant el període impositiu prestacions per desocupació o qualsevol de les prestacions que preveu la lletra a) de l'article 17.2, sempre que l'import no sigui superior a 4.000 euros anuals.
- f) Que almenys el 70 per cent dels ingressos del període impositiu estiguin subjectes a retenció o ingrés a compte.
- g) Que no realitzi cap activitat econòmica a través d'entitats en règim d'atribució de rendes.

2. Si el contribuïent opta per la tributació conjunta, té dret a la reducció quan individualment compleixi els requisits assenyalats a l'apartat 1 d'aquest article. En aquest cas, la quantia de la reducció per computar en la declaració conjunta és única i es calcula tenint en compte les rendes de la unitat familiar, sense que l'import pugui ser superior al rendiment net de les activitats econòmiques

ques dels membres de la unitat familiar que compleixin individualment els requisits esmentats.

Article 27. Mètodes de determinació dels rendiments d'activitats econòmiques.

1. D'acord amb el que preveu l'article 16.2 de la Llei de l'impost, hi ha els següents mètodes de determinació dels rendiments d'activitats econòmiques:

1r Estimació directa, que té dues modalitats, normal i simplificada.

2n Estimació objectiva.

2. Els contribuïents han d'aplicar algun dels mètodes anteriors tenint en compte els límits d'aplicació i les regles d'incompatibilitat, renúncia i exclusió que contenen els articles següents.

Subsecció 2a Estimació directa simplificada

Article 28. Àmbit d'aplicació del mètode d'estimació directa simplificada.

1. Els contribuïents que exerceixin activitats econòmiques han de determinar el rendiment net de totes les seves activitats per la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, sempre que:

- a) No determinin el rendiment net d'aquestes activitats pel mètode d'estimació objectiva.
- b) L'import net del volum de negoci del conjunt d'aquestes activitats, definit d'acord a l'article 191 del text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, no superi els 600.000 euros anuals l'any immediatament anterior.
- c) No renunciïn a aquesta modalitat.

2. L'import net del volum de negoci que s'estableix com a límit per a l'aplicació de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa té com a referència l'any immediatament anterior a aquell en què s'hagi d'aplicar aquesta modalitat.

Quan l'any immediatament anterior no s'hagi exercit cap activitat, s'ha de determinar el rendiment net per aquesta modalitat, llevat que s'hi renunciï en els termes que preveu l'article següent.

Quan l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, l'import net del volum de negoci s'ha d'eleva a l'any.

3. Els contribuïents que determinin el rendiment net d'alguna de les seves activitats econòmiques per la modalitat normal del mètode d'estimació directa han de determinar el rendiment net de totes les seves activitats per la modalitat normal.

No obstant això, quan s'iniciï durant l'any alguna activitat econòmica per la qual es renunciï a aquesta modalitat, la incompatibilitat a què es refereix el paràgraf anterior no produeix efectes per a aquest any respecte a les activitats que es duen a terme amb anterioritat.

Article 29. Renúncia i exclusió al mètode d'estimació directa simplificada.

1. La renúncia a la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa s'ha d'efectuar durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte.

La renúncia té efectes per a un període mínim de tres anys. Transcorregut aquest termini, s'entén prorrogada tàcitament per a cada un dels anys següents en què pugui ser aplicable la modalitat, llevat que en el termini previst en el paràgraf anterior es revoqui aquella.

La renúncia, així com la seva revocació, s'han d'efectuar de conformitat amb el que preveu el Reial decret

1041/2003, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris i es modifiquen altres normes relacionades amb la gestió de l'impost sobre activitats econòmiques.

En cas d'inici d'activitat, la renúncia s'ha d'efectuar segons el que preveu el paràgraf anterior.

2. És causa determinant de l'exclusió de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa haver excedit el límit establert a l'article anterior.

L'exclusió produeix efectes des de l'inici de l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixi aquesta circumstància.

3. La renúncia o l'exclusió de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa suposa que el contribuent ha de determinar durant els tres anys següents el rendiment net de totes les seves activitats econòmiques per la modalitat normal d'aquest mètode.

Article 30. *Determinació del rendiment net en el mètode d'estimació directa simplificada.*

El rendiment net de les activitats econòmiques, a les quals sigui aplicable la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, es determina segons les normes que contenen els articles 28 i 30 de la Llei de l'impost, amb les especialitats següents:

1a Les amortitzacions de l'immobilitzat material s'han de practicar de forma lineal, en funció de la taula d'amortitzacions simplificada que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda. Sobre les quanties d'amortització que resultin d'aquestes taules són aplicables les normes del règim especial d'empreses de dimensió reduïda que preveu el text refós de la Llei de l'impost sobre societats que afectin aquest concepte.

2a El conjunt de les provisions deduïbles i les despeses de difícil justificació s'ha de quantificar aplicant el percentatge del 5 per cent sobre el rendiment net, exclòs aquest concepte. No obstant això, aquest percentatge de deducció no és aplicable quan el contribuent opti per aplicar la reducció que preveu l'article 26 d'aquest Reglament.

Article 31. *Entitats en règim d'atribució.*

1. La modalitat simplificada del mètode d'estimació directa és aplicable per determinar el rendiment net de les activitats econòmiques desenvolupades per les entitats a què es refereix l'article 87 de la Llei de l'impost, sempre que:

1r Tots els seus socis, hereus, comuners o partícips siguin persones físiques contribuents per aquest impost.

2n L'entitat compleixi els requisits definits a l'article 28 d'aquest Reglament.

2. La renúncia a la modalitat l'han d'efectuar tots els socis, hereus, comuners o partícips, d'acord amb el que disposa l'article 29 d'aquest Reglament.

3. L'aplicació d'aquesta modalitat s'ha de fer amb independència de les circumstàncies que concorrin individualment en els socis, hereus, comuners o partícips.

4. El rendiment net s'ha d'atribuir als socis, hereus, comuners o partícips, segons les normes o pactes aplicables en cada cas i, si aquests no consten a l'Administració de forma fefaent, s'ha d'atribuir per parts iguals.

Subsecció 3a Estimació objectiva

Article 32. *Àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva.*

1. El mètode d'estimació objectiva s'aplica a cadascuna de les activitats econòmiques, considerades aïlladament, que determini el ministre d'Economia i Hisenda, llevat que els contribuents hi renunciïn o estiguin exclo-

sos de la seva aplicació, en els termes que preveuen els articles 33 i 34 d'aquest Reglament.

2. Els contribuents no poden aplicar aquest mètode quan es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que el volum de rendiments íntegres l'any immediatament anterior superi qualsevol dels imports següents:

Per al conjunt de les seves activitats econòmiques, 450.000 euros anuals.

Per al conjunt de les activitats agrícoles i ramaderes, en els termes que determini l'Ordre ministerial que desplega el mètode d'estimació objectiva, 300.000 euros.

A aquests efectes, només es computen:

Les operacions que s'hagin d'anotar en el llibre registre de vendes o ingressos que preveu l'article 68.7 d'aquest Reglament o en el llibre registre d'ingressos que preveu l'article 40.1 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

Les operacions per les quals estiguin obligats a expedir factura d'acord amb el que disposa el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre.

Tanmateix, s'han de computar no només les operacions corresponents a les activitats econòmiques exercides pel contribuent, sinó també les corresponents a les exercides pel cònjuge, descendents i ascendents, així com per les entitats en règim d'atribució de rendes en què participin qualsevol dels anteriors, en les quals concorrin les circumstàncies següents:

Que les activitats econòmiques exercides siguin idèntiques o similars. A aquests efectes, s'entén que són idèntiques o similars les activitats econòmiques classificades en el mateix grup en l'impost sobre activitats econòmiques.

Que hi hagi una direcció comuna d'aquestes activitats, compartint mitjans personals o materials.

Quan l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, el volum d'ingressos s'ha d'elevar a l'any.

b) Que el volum de compres en béns i serveis, excloses les adquisicions d'immobilitzat, en l'exercici anterior superi la quantitat de 300.000 euros anuals. En el cas d'obres o serveis subcontractats, se n'ha de tenir en compte l'import per calcular aquest límit.

A aquests efectes, s'han de computar no només les operacions corresponents a les activitats econòmiques exercides pel contribuent, sinó també les corresponents a les exercides pel cònjuge, descendents i ascendents, així com per les entitats en règim d'atribució de rendes en què participin qualsevol dels anteriors, en les quals concorrin les circumstàncies assenyalades a la lletra a) anterior.

Quan l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, el volum de compres s'ha d'elevar a l'any.

c) Que les activitats econòmiques s'exerceixin, totalment o parcialment, fora de l'àmbit d'aplicació de l'impost al qual es refereix l'article 4 de la Llei de l'impost. A aquests efectes, s'entén que les activitats de transport urbà col·lectiu i de viatgers per carretera, de transport per autotaxis, de transport de mercaderies per carretera i de serveis de mudances s'exerceixen, en qualsevol cas, dins de l'àmbit d'aplicació de l'impost.

Article 33. *Renúncia al mètode d'estimació objectiva.*

1. La renúncia al mètode d'estimació objectiva es pot efectuar:

a) Durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte.

En cas d'inici d'activitat, la renúncia s'ha d'efectuar en el moment de presentar la declaració censal d'inici d'activitat.

b) També s'entén efectuada la renúncia al mètode d'estimació objectiva quan es presenti en el termini reglamentari la declaració corresponent al pagament fraccionat del primer trimestre de l'any natural en què hagi de produir efectes en la forma disposada per al mètode d'estimació directa.

En cas d'inici d'activitat, s'entén efectuada la renúncia quan en el termini reglamentari es faci el pagament fraccionat corresponent al primer trimestre de l'exercici de l'activitat en la forma disposada per al mètode d'estimació directa.

2. La renúncia al mètode d'estimació objectiva suposa la inclusió en l'àmbit d'aplicació de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, en els termes que preveu l'apartat 1 de l'article 28 d'aquest Reglament.

3. La renúncia té efectes per a un període mínim de tres anys. Transcorregut aquest termini s'entén prorrogada tàcitament per a cada un dels anys següents en què pugi ser aplicable el mètode d'estimació objectiva, llevat que en el termini previst a l'apartat 1.a) es revoqui aquella.

Si l'any immediatament anterior a aquell en què hagi de tenir efecte la renúncia al mètode d'estimació objectiva se superen els límits que determinen el seu àmbit d'aplicació, la renúncia s'ha de tenir per no presentada.

4. La renúncia a què es refereix l'apartat 1.a) així com la revocació, sigui quina sigui la forma de renúncia, s'han d'efectuar de conformitat amb el que preveu el Reial decret 1041/2003, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris i es modifiquen altres normes relacionades amb la gestió de l'impost sobre activitats econòmiques.

Article 34. *Exclusió del mètode d'estimació objectiva.*

1. És causa determinant de l'exclusió del mètode d'estimació objectiva la concurrència de qualsevol de les circumstàncies que estableix l'article 32.2 d'aquest Reglament o el fet d'haver superat els límits que s'estableixin a l'ordre ministerial que el desplegui.

L'exclusió produeix efectes des de l'inici de l'any immediatament posterior a aquell en què tingui lloc aquesta circumstància.

2. També es consideren causes d'exclusió d'aquest mètode la incompatibilitat que preveu l'article 35 i les regulades en els apartats 2 i 4 de l'article 36 d'aquest Reglament.

3. L'exclusió del mètode d'estimació objectiva suposa la inclusió durant els tres anys següents en l'àmbit d'aplicació de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, en els termes que preveu l'apartat 1 de l'article 28 d'aquest Reglament.

Article 35. *Incompatibilitat de l'estimació objectiva amb l'estimació directa.*

Els contribuents que determinin el rendiment net d'alguna activitat econòmica pel mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats, han de determinar el rendiment net de totes les seves activitats econòmiques per l'esmentat mètode, en la modalitat corresponent.

No obstant això, quan s'iniciï durant l'any alguna activitat econòmica no inclosa o per la qual es renunciï al mètode d'estimació objectiva, la incompatibilitat a què es refereix el paràgraf anterior no produeix efectes per a aquest any respecte a les activitats que es duen a terme amb anterioritat.

Article 36. *Coordinació del mètode d'estimació objectiva amb l'impost sobre el valor afegit i l'impost general indirecte canari.*

1. La renúncia al règim especial simplificat o al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit suposa la renúncia al mètode d'estimació objectiva per totes les activitats econòmiques exercides pel contribuent.

2. L'exclusió del règim especial simplificat en l'impost sobre el valor afegit suposa l'exclusió del mètode d'estimació objectiva per totes les activitats econòmiques exercides pel contribuent.

3. La renúncia al règim especial simplificat o al règim especial de l'agricultura i ramaderia de l'impost general indirecte canari suposa la renúncia al mètode d'estimació objectiva per totes les activitats econòmiques exercides pel contribuent.

4. L'exclusió del règim especial simplificat de l'impost general indirecte canari suposa l'exclusió del mètode d'estimació objectiva per totes les activitats econòmiques exercides pel contribuent.

Article 37. *Determinació del rendiment net en el mètode d'estimació objectiva.*

1. Els contribuents han de determinar, amb referència a cada activitat a la qual sigui aplicable aquest mètode, el rendiment net corresponent.

2. La determinació del rendiment net a què es refereix l'apartat anterior l'ha de fer el mateix contribuent, mitjançant la imputació a cada activitat dels signes, índexs o mòduls que hagi fixat el ministre d'Economia i Hisenda.

Quan es prevegi en l'ordre per la qual s'aproven els signes, índexs o mòduls, per calcular el rendiment net es poden deduir les amortitzacions de l'immobilitzat registrades. La quantia deduïble per aquest concepte és, exclusivament, la que resulti d'aplicar la taula que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda a aquests efectes.

3. En els casos d'iniciació després del dia 1 de gener o de cessament abans del dia 31 de desembre de les operacions d'una activitat acollida a aquest mètode, els signes, índexs o mòduls s'han d'aplicar, si s'escau, proporcionalment al període de temps en què el contribuent hagi exercit aquesta activitat durant l'any natural. El que disposa aquest apartat no és aplicable a les activitats de temporada, que es regeixen pel que estableix la corresponent ordre ministerial.

4. 1r Quan l'exercici d'activitats econòmiques a les quals sigui aplicable aquest mètode es vegi afectat per incendis, inundacions o altres circumstàncies excepcionals que afectin un sector o zona determinada, el ministre d'Economia i Hisenda pot autoritzar, amb caràcter excepcional, la reducció dels signes, índexs o mòduls.

2n Quan l'exercici d'activitats econòmiques a les quals sigui aplicable aquest mètode es vegi afectat per incendis, inundacions, enfonsaments o grans avaries en l'equip industrial, que comportin anomalies greus en l'exercici de l'activitat, els interessats poden sol·licitar la reducció dels signes, índexs o mòduls a l'administració o delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, en el termini de trenta dies a comptar de la data en què es produeixin, aportant les proves que considerin oportunes i fent esment, si s'escau, de les indemnitzacions a percebre per raó de les anomalies. Acreditada l'efectivitat de les anomalies, s'autoritza la reducció dels signes, índexs o mòduls que sigui procedent.

Igualment s'autoritza la reducció dels signes, índexs o mòduls quan el titular de l'activitat es trobi en situació d'incapacitat temporal i no tingui altre personal contractat. El procediment per reduir els signes, índexs o mòduls és el mateix que el previst en el paràgraf anterior.

La reducció dels signes, índexs o mòduls s'ha de tenir en compte als efectes dels pagaments fraccionats meritats amb posterioritat a la data de l'autorització.

3r Quan l'exercici d'activitats econòmiques a les quals sigui aplicable aquest mètode es vegi afectat per incendis, inundacions, enfonsaments o altres circumstàncies excepcionals que determinin despeses extraordinàries alienes al procés normal de l'exercici de les activitats, els interessats poden minorar el rendiment net resultant en l'import de les despeses esmentades. Per a això, els contribuents han de posar aquesta circumstància en coneixement de l'administració o delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, en el termini de trenta dies a comptar de la data en què es produeixi, aportant a aquest efecte la justificació corresponent i fent esment, si s'escau, de les indemnitzacions a percebre per raó d'aquestes circumstàncies.

L'Administració tributària ha de verificar la certesa de la causa que motiva la reducció del rendiment i l'import de la reducció.

5. L'ordre ministerial en virtut de la qual es fixin els signes, índexs o mòduls aplicables a cada activitat ha de contenir les instruccions necessàries per al seu còmput adequat i s'ha de publicar en el «Butlletí Oficial de l'Estat» abans de l'1 de desembre anterior al període al qual sigui aplicable.

L'ordre ministerial es pot referir a un període de temps superior a l'any, cas en què s'ha de determinar per separat el mètode de càlcul del rendiment corresponent a cadascun dels anys compresos.

Article 38. *Activitats independents.*

1. Als efectes de l'aplicació del mètode d'estimació objectiva, es consideren activitats independents cadascuna de les recollides específicament en les ordres ministerials que regulin aquest mètode.

2. La determinació de les operacions econòmiques incloses en cada activitat s'ha d'efectuar d'acord amb les normes de l'impost sobre activitats econòmiques, en la mesura que siguin aplicables.

Article 39. *Entitats en règim d'atribució.*

1. El mètode d'estimació objectiva és aplicable per determinar el rendiment net de les activitats econòmiques desenvolupades per les entitats a què es refereix l'article 87 de la Llei de l'impost, sempre que tots els seus socis, hereus, comuns o partícips siguin persones físiques contribuents per aquest impost.

2. La renúncia al mètode, que s'ha d'efectuar d'acord al que disposa l'article 33 d'aquest Reglament, l'han de formular tots els socis, hereus, comuns o partícips.

3. L'aplicació d'aquest mètode d'estimació objectiva s'efectua amb independència de les circumstàncies que concorrin individualment en els socis, hereus, comuns o partícips.

No obstant això, per definir l'àmbit d'aplicació s'han de computar no només les operacions corresponents a les activitats econòmiques desenvolupades per la mateixa entitat en règim d'atribució, sinó també les corresponents a les desenvolupades pels seus socis, hereus, comuns o partícips; els cònjuges, descendents i ascendents d'aquests, així com per altres entitats en règim d'atribució de rendes en les quals participin qualsevol de les persones anteriors, en què concorrin les circumstàncies assenyalades a l'article 32.2.a) d'aquest Reglament.

4. El rendiment net s'atribueix als socis, hereus, comuns o partícips, segons les normes o pactes aplicables en cada cas i, si aquests no consten a l'Administració de forma fefaent, s'atribueix per parts iguals.

SECCIÓ 4a GUANYES I PÈRDUES PATRIMONIALS

Article 40. *Determinació del valor d'adquisició.*

1. El valor d'adquisició dels elements patrimonials transmesos s'ha de minorar en l'import de les amortitzacions fiscalment deduïbles, i en tot cas es computa l'amortització mínima, amb independència de l'efectiva consideració d'aquesta com a despesa.

A aquests efectes, es considera amortització mínima la resultant del període màxim d'amortització o el percentatge fix que correspongui, segons cada cas.

2. Si es tracta de la transmissió d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques, es considera valor d'adquisició el valor comptable, tenint en compte les amortitzacions que hagin estat fiscalment deduïbles, sense perjudici de l'amortització mínima a què es refereix l'apartat anterior. Quan els elements patrimonials hagin estat afectats a l'activitat després de la seva adquisició i abans de l'1 de gener de 1999, s'ha de prendre com a data d'adquisició la que correspongui a l'afectació.

Article 41. *Exempció per reinversió en habitatge habitual.*

1. Poden gaudir d'exempció els guanys patrimonials que es posin de manifest en la transmissió de l'habitatge habitual del contribuent quan l'import total obtingut es reinverteixi en l'adquisició d'un nou habitatge habitual, en les condicions que s'estableixen en aquest article. Si per adquirir l'habitatge transmès el contribuent ha utilitzat finançament aliè, es considera import total obtingut, exclusivament a aquests efectes, el resultant de minorar el valor de transmissió en el principal del préstec que estigui pendent d'amortitzar en el moment de la transmissió.

A aquests efectes, s'assimila a l'adquisició d'habitatge la seva rehabilitació, en els termes que preveu l'article 55.5 d'aquest Reglament.

Per a la qualificació de l'habitatge com a habitual cal atènyer-se al que disposa l'article 54 d'aquest Reglament.

2. La reinversió de l'import obtingut en l'alienació s'ha d'efectuar, d'una sola vegada o successivament, en un període no superior a dos anys des de la data de transmissió.

S'entén que la reinversió s'efectua dins de termini quan la venda s'hagi efectuat a terminis o amb preu ajornat, sempre que l'import dels terminis es destini a la finalitat indicada dins del període impositiu en què es vagin percebent.

Quan, d'acord amb el que disposen els paràgrafs anteriors, la reinversió no es realitzi en el mateix any de l'alienació, el contribuent està obligat a fer constar en la declaració de l'impost de l'exercici en què s'obtingui el guany de patrimoni la seva intenció de reinvertir en les condicions i terminis assenyalats.

També donen dret a l'exempció per reinversió les quantitats obtingudes en l'alienació que es destinin a satisfer el preu d'un nou habitatge habitual que s'hagi adquirit en el termini dels dos anys anteriors a la transmissió d'aquell.

3. En cas que l'import de la reinversió sigui inferior al total obtingut en l'alienació, només s'exclou de gravamen la part proporcional del guany patrimonial que correspongui a la quantitat efectivament invertida en les condicions d'aquest article.

4. L'incompliment de qualsevol de les condicions que estableix aquest article determina la submissió a gravamen de la part del guany patrimonial corresponent.

En aquest cas, el contribuent ha d'imputar la part del guany patrimonial no exempta a l'any de la seva obtenció i practicar una autoliquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, que s'ha de presentar en el termini que hi hagi entre la data en què es produeixi l'incompliment i la finalització del termini reglamentari de

declaració corresponent al període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

Article 42. Reducció de guanys patrimonials per a determinats elements patrimonials afectes.

1. Els contribuents que exerceixin l'activitat de transport per autotaxis, classificada en l'epígraf 721.2 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva, han de reduir els guanys patrimonials que se'ls produeixin com a conseqüència de la transmissió d'actius fixos immaterials, quan aquesta transmissió estigui motivada per incapacitat permanent, jubilació o cessament d'activitat per reestructuració del sector.

Així mateix, el que disposa el paràgraf anterior és aplicable quan, per causes diferents de les que s'hi assenyalen, es transmetin els actius immaterials a familiars fins al segon grau.

2. La reducció que estableix l'apartat anterior s'obté aplicant al guany patrimonial determinat segons el que preveu l'article 34 de la Llei de l'impost els percentatges següents:

Temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix immaterial	Percentatge aplicable
Més de dotze anys	100 per cent.
Més d'onze anys	87 per cent.
Més de deu anys	74 per cent.
Més de nou anys	61 per cent.
Més de vuit anys	54 per cent.
Més de set anys	47 per cent.
Més de sis anys	40 per cent.
Més de cinc anys	33 per cent.
Més de quatre anys	26 per cent.
Més de tres anys	19 per cent.
Més de dos anys	12 per cent.
Més d'un any	8 per cent.
Fins a un any	4 per cent.

CAPÍTOL III

Rendes en espècie

Article 43. Lliurament d'accions a treballadors.

1. No tenen la consideració de rendiments del treball en espècie, als efectes del que preveu l'article 42.2.a) de la Llei de l'impost, el lliurament d'accions o participacions als treballadors en actiu en els supòsits següents:

1r El lliurament d'accions o participacions d'una societat als seus treballadors.

2n Així mateix, en el cas dels grups de societats en què concorrin les circumstàncies que preveu l'article 42 del Codi de comerç, el lliurament d'accions o participacions d'una societat del grup als treballadors, contribuents per aquest impost, de les societats que formin part del mateix subgrup. Quan es tracti d'accions o participacions de la societat dominant del grup, el lliurament als treballadors, contribuents per aquest impost, de les societats que formin part del grup.

En els dos casos anteriors, el lliurament el pot efectuar tant la mateixa societat a la qual presti els seus serveis el treballador, com una altra societat que pertanyi al grup o l'ens públic, societat estatal o administració pública titular de les accions.

2. L'aplicació del que preveu l'apartat anterior exigeix el compliment dels requisits següents:

1r Que l'oferta es realitzi dins de la política retributiva general de l'empresa o, si s'escau, del grup de socie-

tats i que contribueixi a la participació dels treballadors en l'empresa.

2n Que cadascun dels treballadors, conjuntament amb els seus cònjuges o familiars fins al segon grau, no tinguin una participació, directa o indirecta, en la societat en què presten els seus serveis o en qualsevol altra del grup superior al 5 per cent.

3r Que els títols es mantinguin, almenys, durant tres anys.

L'incompliment del termini a què es refereix el número 3r anterior motiva l'obligació de presentar una autoliquidació complementària, amb els interessos de demora corresponents, en el termini que hi hagi entre la data en què s'incompleixi el requisit i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

Article 44. Despeses d'estudi per a la capacitació o reciclatge del personal que no constitueixen retribució en espècie.

No tenen la consideració de retribucions en espècie, als efectes del que preveu l'article 42.2.b) de la Llei de l'impost, els estudis disposats per institucions, empreses o ocupadors i finançats directament per ells per actualitzar, capacitar o reciclar el seu personal, quan estiguin exigits pel desenvolupament de les seves activitats o les característiques dels llocs de treball, fins i tot quan la prestació efectiva la facin altres persones o entitats especialitzades. En aquests casos, les despeses de locomoció, manutenció i estada es regeixen pel que preveu l'article 9 d'aquest Reglament.

Article 45. Despeses per menjadors d'empresa que no constitueixen retribució en espècie.

1. Als efectes del que preveu l'article 42.2.c) de la Llei de l'impost, tenen la consideració de lliurament de productes a preus rebaixats que es realitzin en menjadors d'empresa les fórmules directes i indirectes de prestació del servei, admeses per la legislació laboral, en què concorrin els requisits següents:

1r Que la prestació del servei tingui lloc durant dies hàbils per a l'empleat o treballador.

2n Que la prestació del servei no tingui lloc durant els dies que l'empleat o treballador meriti dietes per manutenció exceptuades de gravamen d'acord a l'article 9 d'aquest Reglament.

2. Quan la prestació del servei es realitzi a través de fórmules indirectes, s'han de complir, a més dels requisits exigits al número anterior, els següents:

1r La quantia de les fórmules indirectes no pot superar els 9 euros diaris. Si la quantia diària és superior, hi ha d'haver retribució en espècie per l'excés. Aquesta quantia la pot modificar el ministre d'Economia i Hisenda atenent l'evolució econòmica i el contingut social d'aquestes fórmules.

2n Si per a la prestació del servei es lliuren a l'empleat o treballador vals menjador o documents similars, targetes o qualsevol altre mitjà electrònic de pagament, s'ha d'observar el següent:

a) Han d'estar numerats, expedits de forma nominativa i hi ha de figurar l'empresa emissora i, quan es lliurin en suport paper, a més, l'import nominal.

b) Són intransmissibles i la quantia no consumida en un dia no es pot acumular a un altre dia.

c) No es pot obtenir, ni de l'empresa ni d'un tercer, el reemborsament de l'import.

d) Només es poden utilitzar en establiments d'hostaleria.

e) L'empresa que els lliuri ha de portar i conservar una relació dels lliurats a cadascun dels seus empleats o treballadors, amb expressió de:

En el cas de vals menjador o documents similars, número de document, dia de lliurament i import nominal.

En el cas de targetes o qualsevol altre mitjà electrònic de pagament, número de document i quantia lliurada cada dia amb indicació dels dies.

Article 46. *Despeses per assegurances de malaltia que no constitueixen retribució en espècie.*

No tenen la consideració de rendiments del treball en espècie, d'acord amb el que preveu l'article 42.2.f) de la Llei de l'impost, les primes o quotes satisfetes per les empreses a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es compleixin els requisits i límits següents:

1. Que la cobertura de malaltia cobreixi al mateix treballador i, a més, pugui cobrir el cònjuge i descendents.

2. Que les primes o quotes satisfetes no excedeixin els 500 euros anuals per cadascuna de les persones assenyalades a l'apartat anterior. L'excés sobre aquestes quanties constitueix retribució en espècie.

Article 47. *Drets de fundadors de societats.*

Els drets especials de contingut econòmic que es reservin els fundadors o promotors d'una societat com a remuneració de serveis personals, quan consisteixin en un percentatge sobre els beneficis de l'entitat, s'han de valorar, com a mínim, en el 35 per cent del valor equivalent de capital social que permeti la mateixa participació en els beneficis que la reconeguda als drets esmentats.

Article 48. *Preu ofert.*

Als efectes del que preveu l'article 43.1.1r f) de la Llei de l'impost, es considera preu ofert al públic, en les retribucions en espècie satisfetes per empreses que tenen com a activitat habitual la realització de les activitats que donen lloc a aquest, el que preveu l'article 13 de la Llei 26/1984, de 19 de juliol, general per a la defensa dels consumidors i usuaris, deduint els descomptes ordinaris o comuns. Es consideren ordinaris o comuns:

Els descomptes que siguin oferts a altres col·lectius de característiques similars als treballadors de l'empresa;

els descomptes promocionals que tinguin caràcter general i estiguin en vigor en el moment de satisfer la retribució en espècie;

qualsevol altre diferent dels anteriors sempre que no excedeixin el 15 per cent ni els 1.000 euros anuals.

CAPÍTOL IV

Base liquidable

Article 49. *Plans de previsió assegurats.*

1. Als efectes del que disposa el paràgraf b) de l'article 51.3 de la Llei de l'impost, s'entén que un contracte d'assegurança compleix el requisit que la cobertura principal és la de jubilació quan es verifiqui la condició que el valor de les provisions matemàtiques per a jubilació i dependència assolides al final de cada anualitat representin almenys el triple de la suma de les primes pagades des de l'inici del pla per al capital de mort i incapacitat.

2. Només es permet la disposició anticipada dels plans de previsió assegurats en els casos que preveu la normativa de plans de pensions.

El dret de disposició anticipada es valora per l'import de la provisió matemàtica, a la qual no es poden aplicar penalitzacions, despeses o descomptes.

No obstant això, en cas que l'entitat disposi d'inversions afectes, el dret de disposició anticipada es valora pel valor de mercat dels actius assignats.

3. El prenedor d'un pla de previsió assegurat pot mobilitzar la totalitat o part de la seva provisió matemàtica a un altre o altres plans de previsió assegurats dels quals sigui prenedor, o a un o diversos plans de pensions del sistema individual o associat dels quals sigui participi. Una vegada assolida la contingència, la mobilització només és possible si les condicions del pla ho permeten.

Amb aquesta finalitat, el prenedor o beneficiari s'ha d'adreçar a l'entitat asseguradora o gestora de destí adjuntant a la seva sol·licitud la identificació del pla de previsió assegurat d'origen des del qual s'ha de realitzar la mobilització i l'entitat asseguradora d'origen, així com, si s'escau, l'import per mobilitzar. La sol·licitud ha d'incorporar una comunicació adreçada a l'entitat asseguradora d'origen perquè aquesta ordeni el traspàs, i ha d'incloure una autorització del prenedor o beneficiari a l'entitat asseguradora o entitat gestora de destí perquè, en nom seu, pugui sol·licitar a l'entitat asseguradora d'origen la mobilització de la provisió matemàtica, com també tota la informació financera i fiscal necessària per fer-ho.

En cas que hi hagi convenis o contractes que permetin gestionar les sol·licituds de mobilització a través de mediadors o de les xarxes comercials d'altres entitats, la presentació de la sol·licitud en qualsevol establiment d'aquests s'entén efectuada a l'entitat asseguradora o gestora.

En el termini màxim de dos dies hàbils des que l'entitat asseguradora o entitat gestora de destí disposi de la totalitat de la documentació necessària, aquesta, a més de comprovar el compliment dels requisits establerts per reglament per a la mobilització, ha de comunicar la sol·licitud a l'entitat asseguradora d'origen, amb indicació, almenys, del pla de previsió assegurat de destí, l'entitat asseguradora de destí i les dades del compte al qual s'ha d'efectuar la transferència o, en un altre cas, indicació del pla de pensions de destí, fons de pensions de destí al qual estigui adscrit, entitat gestora i dipositària del fons de destí i les dades del compte al qual s'ha d'efectuar la transferència.

En un termini màxim de cinc dies hàbils a comptar de la recepció per part de l'entitat asseguradora d'origen de la sol·licitud amb la documentació corresponent, aquesta entitat ha d'ordenar la transferència bancària i remetre a l'entitat asseguradora o gestora de destí tota la informació financera i fiscal necessària per al traspàs.

En cas que l'entitat asseguradora d'origen sigui, al seu torn, l'asseguradora del pla de previsió assegurat de destí o la gestora del pla de pensions de destí, el prenedor ha d'indicar en la seva sol·licitud l'import que vol mobilitzar, si s'escau, i el pla de previsió assegurat destinatari del traspàs o, en un altre cas, el pla de pensions destinatari i el fons de pensions de destí al qual estigui adscrit. L'entitat asseguradora d'origen ha d'emetre l'ordre de transferència en el termini màxim de tres dies hàbils des de la data de presentació de la sol·licitud.

Per a la valoració de la provisió matemàtica s'ha de prendre com a data el dia en què es faci efectiva la mobilització. No obstant això, el contracte d'assegurança pot referir la valoració al dia hàbil anterior a la data en què es faci efectiva.

En cas que l'entitat disposi d'inversions afectes, el valor de la provisió matemàtica per mobilitzar és el valor de mercat dels actius assignats.

No es poden aplicar penalitzacions, despeses o descomptes a l'import d'aquesta mobilització.

En els procediments de mobilitzacions a què es refereix aquest apartat s'autoritza que la transmissió de la

sol·licitud de traspàs, la transferència d'efectiu i la transmissió de la informació entre les entitats intervinents es puguin fer a través del Sistema Nacional de Compensació Electrònica, mitjançant les operacions que, per a aquests supòsits, s'habilitin en el dit sistema.

Per complir el requisit que preveu l'apartat 1 d'aquest article, en els supòsits de mobilització d'un pla de previsió assegurat a un altre pla de previsió assegurat o d'un pla de pensions a un pla de previsió assegurat, només es computen les primes i la provisió matemàtica del nou contracte d'assegurança. A aquests efectes, en el pla de previsió assegurat d'origen, en el moment de la mobilització també s'ha de complir el requisit que preveu l'apartat 1 d'aquest article.

Article 50. *Termini de presentació de les autoliquidacions complementàries en la disposició de drets consolidats de sistemes de previsió social.*

Als efectes del que preveuen els articles 51.8 i 53.4 i la disposició addicional onzena.U.5.c) de la Llei de l'impost, les autoliquidacions complementàries per reposar les reduccions en la base imposable indegudament practicades per la disposició anticipada dels drets consolidats en sistemes de previsió social s'han de presentar en el termini que hi hagi entre la data de la disposició anticipada i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es realitzi la disposició anticipada.

Article 51. *Excessos d'aportacions als sistemes de previsió social.*

Els partícips, mutualistes o assegurats poden sol·licitar que les quantitats aportades que no hagin pogut ser objecte de reducció en la base imposable, segons el que preveuen els articles 52.2 i 53.1.c) i la disposició addicional onzena.U.5.b) de la Llei de l'impost, ho siguin en els cinc exercicis següents.

La sol·licitud s'ha de fer en la declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponent a l'exercici en què les aportacions realitzades no hagin pogut ser objecte de reducció per insuficiència de base imposable o pel fet d'excedir el límit percentual establert a l'article 52.1 de la Llei de l'impost.

La imputació de l'excés s'ha de fer respectant els límits establerts en els articles 51, 52 i 53 i la disposició addicional onzena de la Llei de l'impost. Quan concorrin aportacions realitzades en l'exercici amb aportacions d'exercicis anteriors que no hagin pogut ser objecte de reducció per insuficiència de base imposable o pel fet d'excedir el límit percentual establert a l'article 52.1 de la Llei de l'impost, s'han d'entendre reduïdes, en primer lloc, les aportacions corresponents a anys anteriors.

Article 52. *Acreditació del nombre de socis, patrimoni i percentatge màxim de participació en institucions d'inversió col·lectiva.*

1. El nombre mínim d'accionistes exigits a l'article 94 de la Llei de l'impost a les institucions d'inversió col·lectiva amb forma societària es determina de la manera següent:

a) Per a les institucions d'inversió col·lectiva incloses a l'apartat 1 de l'article 94, el nombre d'accionistes que figuri en l'últim informe trimestral, anterior a la data de transmissió o reemborsament, que la institució hagi tramès a la Comissió Nacional del Mercat de Valors d'acord amb el que disposa l'article 25 del Reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1309/2005.

b) Per a les institucions d'inversió col·lectiva incloses a l'apartat 2 de l'article 94, el nombre d'accionistes

que consti en l'última comunicació anual a la Comissió Nacional del Mercat de Valors, anterior a la data de transmissió o reemborsament, que s'efectuï per una única entitat comercialitzadora amb establiment a Espanya designada a aquest efecte per la institució d'inversió col·lectiva o la seva gestora, referida a cada compartiment o subfons registrat. Als efectes anteriors i del que preveu l'apartat següent, aquesta comunicació ha d'expressar el nombre total d'accionistes de cada compartiment o subfons, el patrimoni total de la institució, compartiment o subfons, la data a la qual es refereixen les dades anteriors i ha de tenir un període màxim de validesa d'un any comptat des de l'esmentada data de referència. La Comissió Nacional del Mercat de Valors ha de fer pública aquesta informació i precisar els requisits tècnics i procediments de comunicació de la informació assenyalada en aquesta lletra.

2. El contribuent que es vulgui acollir al règim d'ajornament que preveu l'article 94 de la Llei de l'impost per a les operacions en les quals intervingui alguna institució d'inversió col·lectiva amb forma societària ha de comunicar documentalment, en el moment d'ordenar l'operació, a les entitats a través de les quals es realitzin les operacions de transmissió o reemborsament i adquisició o subscripció, que no ha participat en cap moment dins dels dotze mesos anteriors a la data de l'operació en més del 5 per cent del capital de la institució d'inversió col·lectiva corresponent. Les entitats esmentades han de conservar a disposició de l'Administració tributària durant el període de prescripció de les obligacions tributàries la documentació comunicada pels contribuents.

TÍTOL III

Mínim personal i familiar

Article 53. *Mínim familiar per descendents de menys de tres anys.*

Quan tingui lloc l'adopció d'un menor que hagi estat en règim d'acolliment, o es produeixi un canvi en la situació de l'acolliment, l'increment en l'import del mínim per descendents que estableix l'apartat 2 de l'article 58 de la Llei de l'impost s'ha de practicar durant els períodes impositius restants fins a exhaurir el termini màxim fixat en el mateix article.

TÍTOL IV

Deduccions de la quota

CAPÍTOL I

Deducció per inversió en habitatge habitual

Article 54. *Concepte d'habitatge habitual.*

1. Amb caràcter general es considera habitatge habitual del contribuent l'edificació que constitueixi la seva residència durant un termini continuat de tres anys com a mínim.

No obstant això, s'entén que l'habitatge va tenir el caràcter d'habitual quan, malgrat no haver transcorregut el termini esmentat, es produeixi la mort del contribuent o concorrin altres circumstàncies que necessàriament exigeixin el canvi de domicili, com ara celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera feina, o canvi de feina, o altres d'anàlogues justificades.

2. Perquè l'habitatge constitueixi la residència habitual del contribuent ha de ser habitat de manera efectiva i amb caràcter permanent pel mateix contribuent, en un termini de dotze mesos, comptats a partir de la data d'adquisició o terminació de les obres.

No obstant això, s'entén que l'habitatge no perd el caràcter d'habitual quan es produeixin les circumstàncies següents:

Quan es produeixi la mort del contribuent o concorrin altres circumstàncies que necessàriament impedeixin l'ocupació de l'habitatge, en els termes que preveu l'apartat 1 d'aquest article.

Quan aquest gaudeixi d'habitatge habitual per raó de càrrec o feina i l'habitatge adquirit no sigui objecte d'utilització, cas en què el termini abans indicat es comença a comptar a partir de la data del cessament.

3. Quan siguin aplicables les excepcions que preveuen els apartats anteriors, la deducció per adquisició d'habitatge s'ha de practicar fins al moment en què es donin les circumstàncies que necessàriament exigeixin el canvi d'habitatge o impedeixin ocupar-lo, excepte quan el contribuent gaudeixi d'habitatge habitual per raó de càrrec o feina, cas en què pot seguir practicant deduccions per aquest concepte mentre es mantingui aquesta situació i l'habitatge no sigui objecte d'utilització.

4. Únicament als efectes de l'aplicació de les exempcions que preveuen els articles 33.4. b) i 38 de la Llei del impost, s'entén que el contribuent està transmetent el seu habitatge habitual quan, d'acord amb el que disposa aquest article, l'edificació esmentada constitueixi el seu habitatge habitual en aquell moment o hagi tingut aquesta consideració fins a qualsevol dia dels dos anys anteriors a la data de transmissió.

Article 55. *Adquisició i rehabilitació de l'habitatge habitual.*

1. S'assimilen a l'adquisició d'habitatge:

1r La construcció o ampliació de l'habitatge, en els termes següents:

Ampliació d'habitatge, quan es produeixi l'augment de la superfície habitable, mitjançant tancament de part descoberta o per qualsevol altre mitjà, de forma permanent i durant totes les èpoques de l'any.

Construcció, quan el contribuent satisfaci directament les despeses derivades de l'execució de les obres, o lliuri quantitats a compte al promotor de les obres, sempre que finalitzin en un termini no superior a quatre anys des de l'inici de la inversió.

2n En els casos de nul·litat matrimonial, divorci o separació judicial, les quantitats satisfetes en el període impositiu per a l'adquisició del que va ser durant la vigència del matrimoni el seu habitatge habitual, sempre que continuï tenint aquesta condició per als fills comuns i el progenitor en companyia del qual quedin.

També es pot practicar deducció per les quantitats satisfetes, si s'escau, per a l'adquisició de l'habitatge que constitueixi o hagi de constituir el seu habitatge habitual, amb el límit conjunt de 9.015 euros anuals.

2. Per contra, no es considera adquisició d'habitatge:

a) Les despeses de conservació o reparació, en els termes que preveu l'article 13 d'aquest Reglament.

b) Les millores.

c) L'adquisició de places de garatge, jardins, parcs, piscines i instal·lacions esportives i, en general, els annexos o qualsevol altre element que no constitueixi l'habitatge pròpiament dit, sempre que s'adquireixin independentment d'aquest. S'assimilen a habitatges les places de garatge adquirides amb aquests, amb el màxim de dues.

3. Si, com a conseqüència de trobar-se en situació de concurs, el promotor no finalitza les obres de construcció abans que transcorri el termini de quatre anys a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article o no pot lliurar els habitatges en el mateix termini, aquest queda ampliat quatre anys més.

En aquests casos, el termini de dotze mesos a què es refereix l'article 54.2 d'aquest Reglament es comença a comptar a partir del lliurament.

Perquè l'ampliació prevista en aquest apartat tingui efecte, el contribuent que estigui obligat a presentar declaració per l'impost, en el període impositiu en què s'hagi incomplert el termini inicial, ha d'adjuntar a la declaració tant els justificants que acreditin les seves inversions en habitatge com qualsevol document justificatiu d'haver-se produït alguna de les situacions esmentades.

En els supòsits a què es refereix aquest apartat, el contribuent no està obligat a efectuar cap ingrés per raó de l'incompliment del termini general de quatre anys de finalització de les obres de construcció.

4. Quan per altres circumstàncies excepcionals no imputables al contribuent i que suposin paralització de les obres aquestes no es puguin finalitzar abans que transcorri el termini de quatre anys a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article, el contribuent pot sol·licitar a l'Administració que amplii el termini.

La sol·licitud s'ha de presentar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal durant els trenta dies següents a l'incompliment del termini.

A la sol·licitud han de constar tant els motius que han provocat l'incompliment del termini com el període de temps que es considera necessari per finalitzar les obres de construcció, el qual no pot ser superior a quatre anys.

Als efectes del que assenjala el paràgraf anterior, el contribuent ha d'aportar la justificació corresponent.

A la vista de la documentació aportada, el delegat o administrador de l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de decidir tant sobre la procedència de l'ampliació sol·licitada com respecte al termini d'ampliació, el qual no s'ha d'ajustar necessàriament al sol·licitat pel contribuent.

Es poden entendre desestimades les sol·licituds d'ampliació que no siguin resoltes expressament en el termini de tres mesos.

L'ampliació que es concedeixi es comença a comptar a partir del dia immediatament següent a aquell en què es produeixi l'incompliment.

5. Als efectes que preveu l'article 68.1.1r de la Llei de l'impost, es considera rehabilitació d'habitatge les obres en l'habitatge que compleixin qualsevol dels requisits següents:

a) Que hagin estat qualificades o declarades d'actuació protegida en matèria de rehabilitació d'habitatges en els termes que preveu el Reial decret 801/2005, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Pla estatal 2005-2008, per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.

b) Que tinguin per objecte la reconstrucció de l'habitatge mitjançant la consolidació i el tractament de les estructures, façanes o cobertes i altres d'anàlogues sempre que el cost global de les operacions de rehabilitació excedeixi el 25 per cent del preu d'adquisició si s'ha adquirit durant els dos anys anteriors a la rehabilitació o, en un altre cas, del valor de mercat que tingui l'habitatge en el moment de la rehabilitació.

Article 56. *Comptes habitatge.*

1. Es considera que s'han destinat a l'adquisició o rehabilitació de l'habitatge habitual del contribuent les quantitats que es dipositin en entitats de crèdit, en comp-

tes separats de qualsevol altre tipus d'imposició, sempre que els seus saldos es destinin exclusivament a la primera adquisició o rehabilitació de l'habitatge habitual del contribuent.

2. Es perd el dret a la deducció:

a) Quan el contribuent disposi de quantitats dipositades en el compte habitatge per a fins diferents de la primera adquisició o rehabilitació de l'habitatge habitual. En cas de disposició parcial s'entén que les quantitats disposades són les primeres dipositades.

b) Quan transcorrin quatre anys, a partir de la data en què es va obrir el compte, sense que s'hagi adquirit o rehabilitat l'habitatge.

c) Quan la posterior adquisició o rehabilitació de l'habitatge no compleixi les condicions que determinen el dret a la deducció per aquest concepte.

3. Cada contribuent només pot mantenir un compte habitatge.

4. Els comptes habitatge s'han d'identificar separatament en la declaració de l'impost i s'han de consignar almenys les dades següents:

Entitat on s'ha obert el compte.

Sucursal.

Número del compte.

Article 57. Obres d'adequació de l'habitatge habitual per persones amb discapacitat.

1. Als efectes de la deducció que preveu l'article 68.1.4t de la Llei de l'impost, s'entén per obres i instal·lacions d'adequació de l'habitatge habitual de les persones amb discapacitat les que impliquin una reforma de l'interior de l'habitatge, així com les de modificació dels elements comuns de l'edifici que serveixin de pas necessari entre la finca urbana i la via pública, com ara escales, ascensors, passadissos, portals o qualsevol altre element arquitectònic, o les necessàries per aplicar dispositius electrònics que serveixin per superar barreres de comunicació sensorial o de promoció de la seva seguretat.

2. L'acreditació de la necessitat de les obres i instal·lacions per a l'accessibilitat i la comunicació sensorial que faciliti el desenvolupament digne i adequat de la persona amb discapacitat s'ha de fer davant l'Administració tributària mitjançant un certificat o resolució expedit per l'Institut de Migracions i Serveis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes en matèria de valoració de discapacitats, basant-se en el dictamen emès pels equips de valoració i orientació que en depenen.

CAPÍTOL II

Deducció per rendes obtingudes a Ceuta o Melilla

Article 58. Rendes obtingudes a Ceuta o Melilla.

Als efectes de la deducció que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost, tenen la consideració de rendes obtingudes a Ceuta o Melilla les següents:

1. Els rendiments del treball derivats de prestacions per desocupació i d'aquelles a les quals es refereix l'article 17.2.a) de la Llei de l'impost.

2. En l'exercici d'activitats econòmiques, s'entén per operacions efectivament realitzades a Ceuta o Melilla les que tanquin en aquests territoris un cicle mercantil que determini resultats econòmics o suposin la prestació d'un servei professional en aquests territoris.

No es considera que es donen aquestes circumstàncies quan es tracti d'operacions aïllades d'extracció, fabricació, compra, transport, entrada i sortida de gèneres o efectes en aquests i, en general, quan les operacions no determinin rendes per si soles.

3. Si es tracta d'activitats pesqueres i marítimes, hi són aplicables les regles que estableix l'article 33 del text rerefós de la Llei de l'impost sobre societats.

4. S'entén que els rendiments del capital mobiliari procedents de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines constitueixen una renda obtinguda a Ceuta o Melilla quan l'objecte de l'arrendament estigui situat i s'utilitzi efectivament en els territoris esmentats.

CAPÍTOL III

Pèrdua del dret a deduir

Article 59. Pèrdua del dret a deduir.

1. Quan, en períodes impositius posteriors al de la seva aplicació, es perdi el dret, en tot o en part, a les deduccions practicades, el contribuent està obligat a sumar a la quota líquida estatal i a la quota líquida autonòmica o complementària meritades en l'exercici en què s'hagin incomplert els requisits, les quantitats indegudament deduïdes, més els interessos de demora a què es refereix l'article 26.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

2. Aquesta addició s'aplica de la manera següent:

a) Quan es tracti de la deducció per inversió en habitatge habitual, regulada a l'apartat 1 de l'article 68 de la Llei de l'impost, s'ha d'afegir a la quota líquida estatal la totalitat de les deduccions indegudament practicades.

b) Quan es tracti de les deduccions que preveuen els apartats 2, 3, 5 i 6 de l'article 68 de la Llei de l'impost, s'ha d'afegir a la quota líquida estatal el 67 per cent de les deduccions indegudament practicades i a la quota líquida autonòmica o complementària, el 33 per cent restant.

c) Quan es tracti de deduccions establertes per la comunitat autònoma en l'exercici de les competències normatives que preveu l'article 38.1 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, i del tram autonòmic o complementari de la deducció per inversió en habitatge habitual regulat a l'article 78 de la Llei de l'impost, s'ha d'afegir a la quota líquida autonòmica o complementària la totalitat de les deduccions indegudament practicades.

TÍTOL V

Deducció per maternitat

Article 60. Procediment per a la pràctica de la deducció per maternitat i el seu pagament anticipat.

1. La deducció per maternitat regulada a l'article 81 de la Llei de l'impost s'aplica proporcionalment al nombre de mesos en què es compleixin de manera simultània els requisits que preveu l'apartat 1 de l'article esmentat, i té com a límit per a cada fill les cotitzacions i quotes totals a la Seguretat Social i mutualitats de caràcter alternatiu meritades en cada període impositiu amb posterioritat al naixement, adopció o acolliment.

Als efectes del càlcul d'aquest límit es computen les cotitzacions i quotes pels seus imports íntegres sense prendre en consideració les bonificacions que puguin correspondre.

2. Als efectes del còmput del nombre de mesos per calcular l'import de la deducció a què es refereix l'apartat anterior s'han de tenir en compte les regles següents:

1a La determinació dels fills que donen dret a la percepció de la deducció s'ha de fer d'acord amb la seva situació l'últim dia de cada mes.

2a El requisit d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o mutualitat s'entén complert quan aquesta situació es produeixi en qualsevol dia del mes.

3. Quan tingui lloc l'adopció d'un menor que hagi estat en règim d'acolliment, o es produeixi un canvi en la situació de l'acolliment, la deducció per maternitat s'ha de practicar durant el temps que resti fins a exhaurir el termini màxim dels tres anys a què es refereix el paràgraf segon de l'apartat 1 de l'article 81 de la Llei de l'impost.

4. En el cas que hi hagi diversos contribuents amb dret a aplicar la deducció per maternitat respecte del mateix acollit o tutelat, se n'ha de prorratejar l'import entre ells per parts iguals.

5. 1r Els contribuents amb dret a aplicar aquesta deducció poden sol·licitar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el seu abonament de forma anticipada per cadascun dels mesos en què estiguin donats d'alta a la Seguretat Social o mutualitat i cotitzin els terminis mínims que s'indiquen tot seguit:

a) Treballadors amb contracte de treball a jornada completa, en alta durant almenys quinze dies de cada mes, en el règim general o en els règims especials de la mineria del carbó i dels treballadors del mar.

b) Treballadors amb contracte de treball a temps parcial la jornada laboral dels quals sigui com a mínim del 50 per cent de la jornada ordinària a l'empresa, en còmput mensual, i estiguin donats d'alta durant tot el mes en els règims esmentats en el paràgraf anterior.

c) Treballadors per compte d'altri en alta en el règim especial agrari de la Seguretat Social en el mes i que realitzin, almenys, deu jornades reals en el període esmentat.

d) Treballadors inclosos en els restants règims especials de la Seguretat Social no esmentats en els paràgrafs anteriors o mutualistes de les respectives mutualitats alternatives a la Seguretat Social que es trobin en alta durant quinze dies en el mes.

2n La tramitació de l'abonament anticipat s'ha de fer d'acord amb el procediment següent:

a) S'ha de presentar la sol·licitud en el lloc, la forma i el termini que determini el ministre d'Economia i Hisenda, el qual pot determinar els casos en què es pugui formular per mitjans telemàtics o telefònics. En el supòsit previst a l'apartat 4 d'aquest article, les sol·licituds s'han de presentar de forma simultània.

b) L'Agència Estatal d'Administració Tributària, a la vista de la sol·licitud rebuda i de les dades que consten en poder seu, ha d'abonar d'ofici de forma anticipada i a compte l'import de la deducció per maternitat. En el supòsit que no sigui procedent l'abonament anticipat de la deducció, ha de notificar aquesta circumstància al contribuent amb expressió de les causes que motiven la denegació.

c) L'abonament de la deducció de forma anticipada l'ha de fer, mitjançant transferència bancària, l'Agència Estatal d'Administració Tributària mensualment i sense prorratejos per un import de 100 euros per cada fill. El ministre d'Economia i Hisenda pot autoritzar l'abonament per xec barrat o nominatiu quan concorrin circumstàncies que ho justifiquin.

3r Els contribuents amb dret a l'abonament anticipat de la deducció per maternitat estan obligats a comunicar a l'Administració tributària les variacions que afectin l'abonament anticipat, així com quan per alguna causa o circumstància sobrevinguda incompleixin algun dels requisits per percebre'l. La comunicació s'ha de fer utilitzant el model que, a aquests efectes, aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual ha d'establir el lloc, la forma i els terminis de presentació, així com els casos en què es

pugui formular la comunicació per mitjans telemàtics o telefònics.

4t Quan l'import de la deducció per maternitat no es correspongui amb el del seu abonament anticipat, els contribuents han de regularitzar aquesta situació en la seva declaració per aquest impost. En el supòsit de contribuents no obligats a declarar han de comunicar, a aquests efectes, a l'Administració tributària la informació que determini el ministre d'Economia i Hisenda, el qual així mateix ha d'establir el lloc, la forma i el termini de la presentació.

5è No són exigibles interessos de demora per la percepció, a través de l'abonament anticipat i per causa no imputable al contribuent, de quantitats superiors a la deducció per maternitat que correspongui.

TÍTOL VI

Gestió de l'impost

CAPÍTOL I

Obligació de declarar

Article 61. *Obligació de declarar.*

1. Els contribuents estan obligats a presentar i subscriure declaració per aquest impost en els termes que preveu l'article 96 de la Llei de l'impost. Als efectes del que disposa l'apartat 4 del mateix article, estan obligats a declarar en tot cas els contribuents que tinguin dret a deducció per inversió en habitatge, per compte estalvi empresa, per doble imposició internacional o que realitzin aportacions a patrimonis protegits de les persones amb discapacitat, plans de pensions, plans de previsió assegurats, plans de previsió social empresarial, assegurances de dependència o mutualitats de previsió social que reduïxin la base imposable, quan exerceixin aquest dret.

2. Sense perjudici del que disposa l'apartat anterior, no han de declarar els contribuents que obtinguin exclusivament rendiments del treball, del capital, d'activitats econòmiques i guanys patrimonials, fins a un import màxim conjunt de 1.000 euros anuals, i pèrdues patrimonials d'una quantia inferior a 500 euros, en tributació individual o conjunta.

3. Sense perjudici del que disposen els apartats anteriors, tampoc no han de declarar els contribuents que obtinguin rendes procedents exclusivament de les fonts següents, en tributació individual o conjunta:

A) Rendiments íntegres del treball, amb els límits següents:

1r Amb caràcter general, 22.000 euros anuals, quan procedeixin d'un sol pagador. Aquest límit també s'aplica quan es tracti de contribuents que percebin rendiments procedents de més d'un pagador i es doni qualsevol de les dues situacions següents:

a) Que la suma de les quantitats percebudes del segon pagador i restants, per ordre de quantia, no superi en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

b) Que els seus únics rendiments del treball consisteixin en les prestacions passives a què es refereix l'article 17.2. a) de la Llei de l'impost i la determinació del tipus de retenció aplicable s'hagi realitzat d'acord amb el procediment especial que regula l'article 89.A) d'aquest Reglament.

2n 10.000 euros anuals, quan:

a) Procedeixin de més d'un pagador, sempre que la suma de les quantitats percebudes del segon i restants

pagadors, per ordre de quantia, superin en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

b) Es percebin pensions compensatòries del cònjuge o anualitats per aliments diferents de les que preveu l'article 7, lletra k), de la Llei de l'impost.

c) El pagador dels rendiments del treball no estigui obligat a retenir d'acord amb el que preveu l'article 76 d'aquest Reglament.

d) Quan es percebin rendiments íntegres del treball subjectes als tipus fixos de retenció que preveuen els números 3r i 4t de l'article 80.1 d'aquest Reglament.

B) Rendiments íntegres del capital mobiliari i guanys patrimonials sotmesos a retenció o ingrés a compte, amb el límit conjunt de 1.600 euros anuals.

C) Rendes immobiliàries imputades, a les quals es refereix l'article 85 de la Llei de l'impost, que procedeixin d'un únic immoble, rendiments íntegres del capital mobiliari no subjectes a retenció derivats de lletres del Tresor i subvencions per a l'adquisició d'habitatges de protecció oficial o de preu taxat, amb el límit conjunt de 1.000 euros anuals.

4. La presentació de la declaració, en els supòsits en què sigui obligatori efectuar-la, és necessària per sol·licitar devolucions per raó dels pagaments a compte efectuats.

5. El ministre d'Economia i Hisenda ha d'aprovar els models de declaració i establir la forma, el lloc i els terminis de presentació, així com els supòsits i les condicions de presentació de les declaracions per mitjans telemàtics. Els contribuents han de consignar la totalitat de les dades sol·licitades en les declaracions i aportar els documents i justificants que es determinin.

El ministre d'Economia i Hisenda pot establir, per causes excepcionals, terminis especials de declaració per a un grup determinat de contribuents o per als àmbits territorials que es determini.

6. En el cas d'optar per tributar conjuntament, la declaració l'han de subscriure i presentar els membres de la unitat familiar majors d'edat, que han d'actuar en representació dels fills integrats a la unitat familiar, en els termes de l'article 45.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Article 62. *Autoliquidació i ingrés.*

1. Els contribuents que estiguin obligats a declarar per aquest impost, en el moment de presentar la declaració, han de determinar el deute tributari corresponent i ingressar-lo en el lloc, la forma i els terminis determinats pel ministre d'Economia i Hisenda.

Si, en el moment de presentar la declaració, s'ha sol·licitat la suspensió de l'ingrés de la totalitat o de part del deute tributari resultant de l'autoliquidació, d'acord amb el que estableix l'apartat 6 de l'article 97 de la Llei de l'impost, s'ha de seguir el procediment que regula el dit article.

La sol·licitud de suspensió s'ha de referir a l'ingrés d'alguna de les quanties següents:

a) A la totalitat del deute tributari, quan sigui igual o inferior a la devolució resultant de l'autoliquidació presentada pel cònjuge per aquest mateix impost.

b) Al mateix import que la devolució resultant de l'autoliquidació presentada pel cònjuge, quan el deute tributari sigui superior.

2. L'ingrés de l'import resultant de l'autoliquidació es pot fraccionar, sense cap interès ni recàrrec, en dues parts: la primera, del 60 per cent de l'import, en el moment de presentar la declaració, i la segona, del 40 per cent restant, en el termini que es determini segons el que estableix l'apartat anterior.

Per gaudir d'aquest benefici és necessari que la declaració es presenti dins el termini establert. No es pot frac-

cionar, segons el procediment establert en el paràgraf anterior, l'ingrés de les autoliquidacions complementàries.

3. El pagament del deute tributari es pot realitzar mitjançant lliurament de béns integrants del patrimoni històric espanyol que estiguin inscrits en l'Inventari general de béns mobles o en el Registre general de béns d'interès cultural, d'acord amb el que disposa l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol.

Article 63. *Fraccionament en els casos de mort i de pèrdua de la residència a Espanya.*

1. En el cas de la mort del contribuïent que preveu l'article 14.4 de la Llei de l'impost, totes les rendes pendents d'imputació s'han d'integrar en la base imposable de l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost.

2. En cas que el contribuïent perdi la seva condició per canvi de residència, d'acord amb el que preveu l'article 14.3 de la Llei de l'impost, totes les rendes pendents d'imputació s'han d'integrar en la base imposable corresponent a l'últim període que s'hagi de declarar per aquest impost, i s'ha de practicar, si s'escau, autoliquidació complementària, sense sanció, ni interessos de demora ni cap recàrrec, en el termini de tres mesos des que el contribuïent perdi la seva condició per canvi de residència.

3. En aquests supòsits, els successors del causant o el contribuïent poden sol·licitar el fraccionament de la part de deute tributari corresponent a les rendes esmentades, calculada aplicant el tipus regulat a l'article 80.2 de la Llei de l'impost.

4. El fraccionament es regeix per les normes que preveu la subsecció 2a de la secció 1a del capítol I del títol II del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, amb les especialitats següents:

a) Les sol·licituds s'han de formular dins el termini reglamentari de declaració.

b) El sol·licitant ha d'oferir garantia en forma d'aval solidari d'una entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o certificat d'assegurança de caució, en els termes que preveu el Reglament general de recaptació.

c) En cas de concessió del fraccionament sol·licitat, la quantia i el termini de cada fracció es concedeix en funció dels períodes impositius als quals correspondria imputar aquestes rendes en cas que la mort o la pèrdua de la condició de contribuïent no s'hagués produït, amb el límit de quatre anys. La part corresponent a períodes que superin l'esmentat límit s'imputa per parts iguals durant el període de fraccionament.

Article 64. *Esborrany de declaració.*

1. Els contribuents poden sol·licitar la tramesa d'un esborrany de declaració en els termes que preveu l'article 98 de la Llei de l'impost.

A aquests efectes, l'Administració tributària pot requerir als contribuents la presentació de la informació i documents que siguin necessaris per a la seva elaboració.

El ministre d'Economia i Hisenda ha de determinar el lloc, el termini, la forma i el procediment del requeriment.

2. Quan el contribuïent consideri que l'esborrany de declaració no reflecteix la seva situació tributària als efectes d'aquest impost, ha de presentar la corresponent declaració, d'acord amb el que disposa l'article 97 de la Llei de l'impost.

No obstant això, pot instar la rectificació de l'esborrany rebut quan consideri que s'hi han d'afegir dades personals o econòmiques no incloses o adverteixi que conté dades errònies o inexactes. En cap cas la rectificació no pot suposar la inclusió de rendes diferents de les enumerades a l'article 98 de la Llei de l'impost.

El ministre d'Economia i Hisenda ha de determinar el lloc, el termini, la forma i el procediment per realitzar la rectificació.

Article 65. Devolucions derivades de la normativa del tribut.

1. Als efectes del que disposa l'article 103 de la Llei de l'impost, la sol·licitud de devolució derivada de la normativa del tribut s'ha d'efectuar mitjançant la presentació de la declaració corresponent, tant si aquesta consisteix en una autoliquidació com si és l'esberrany de declaració subscrit o confirmat pel contribuïent.

2. Les devolucions a què es refereix l'article 103 de la Llei de l'impost es fan per transferència bancària.

3. El ministre d'Economia i Hisenda pot autoritzar les devolucions a què es refereix l'apartat anterior per xec barrat o nominatiu quan concorrin circumstàncies que ho justifiquin.

Article 66. Liquidació provisional a no obligats a presentar declaració.

1. Als contribuïents no obligats a presentar declaració d'acord amb l'article 96 de la Llei de l'impost només se'ls practica la liquidació provisional a què es refereix l'article 102 de la Llei de l'impost quan les dades facilitades pel contribuïent al pagador de rendiments del treball siguin falses, incorrectes o inexactes i, com a conseqüència d'això, s'hagin practicat unes retencions inferiors a les que haurien estat procedents. Per practicar aquesta liquidació provisional només s'han de computar les retencions efectivament practicades que es derivin de les dades facilitades pel contribuïent al pagador.

Igualment, quan sol·licitin la devolució que correspongui mitjançant la presentació de l'oportuna autoliquidació o de l'esberrany degudament subscrit o confirmat, la liquidació provisional que pugui practicar l'Administració tributària no pot implicar a càrrec del contribuïent cap obligació diferent de la restitució d'allò prèviament retornat més l'interès de demora a què es refereix l'article 26.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

2. El que disposa l'apartat anterior s'entén sense perjudici de la posterior comprovació o investigació que pugui dur a terme l'Administració tributària.

Article 67. Col·laboració externa a la presentació i gestió de declaracions.

1. L'Agència Estatal d'Administració Tributària pot fer efectiva la col·laboració social a la presentació de declaracions per aquest impost a través d'acords amb les comunitats autònomes i altres administracions públiques, amb entitats, institucions i organismes representatius de sectors o interessos socials, laborals, empresarials o professionals, o bé directament amb empreses, en relació amb la facilitació d'aquests serveis als seus treballadors.

2. Els acords a què es refereix l'apartat anterior es poden referir, entre d'altres, als aspectes següents:

- a) Campanyes d'informació i difusió.
- b) Assistència en la realització de declaracions i en la seva formalització correcta i veraç.
- c) Tramesa de declaracions a l'Administració tributària.
- d) Esmena de defectes, prèvia autorització dels contribuïents.
- e) Informació de l'estat de tramitació de les devolucions d'ofici, prèvia autorització dels contribuïents.

3. L'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de proporcionar l'assistència tècnica necessària per al desenvolupament de les actuacions indicades sense perju-

dici d'oferir aquests serveis amb caràcter general als contribuïents.

4. Mitjançant una ordre del ministre d'Economia i Hisenda s'han d'establir els supòsits i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords esmentats poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, autoliquidacions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

La mateixa ordre també pot preveure que altres persones o entitats accedeixin a aquest sistema de presentació per mitjans telemàtics en representació de terceres persones.

CAPÍTOL II

Obligacions formals, comptables i registrals

Article 68. Obligacions formals, comptables i registrals.

1. Els contribuïents de l'impost sobre la renda de les persones físiques estan obligats a conservar, durant el termini màxim de prescripció, els justificants i documents acreditatius de les operacions, rendes, despeses, ingressos, reduccions i deduccions de qualsevol tipus que hagin de constar en les seves declaracions, a aportar-los juntament amb les declaracions de l'impost, quan s'estableixi així, i a exhibir-los davant els òrgans competents de l'Administració tributària, quan siguin requerits a l'efecte.

2. Els contribuïents que exerceixin activitats empresarials el rendiment de les quals es determini en la modalitat normal del mètode d'estimació directa estan obligats a portar la comptabilitat ajustada al que disposa el Codi de comerç.

3. No obstant el que disposa l'apartat anterior, quan l'activitat empresarial realitzada no tingui caràcter mercantil, d'acord amb el Codi de comerç, les obligacions comptables es limiten a portar els llibres registre següents:

- a) Llibre registre de vendes i ingressos.
- b) Llibre registre de compres i despeses.
- c) Llibre registre de béns d'inversió.

4. Els contribuïents que exerceixin activitats empresarials el rendiment de les quals es determini en la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa estan obligats a portar els llibres assenyalats a l'apartat anterior.

5. Els contribuïents que exerceixin activitats professionals el rendiment de les quals es determini en mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats, estan obligats a portar els llibres registre següents:

- a) Llibre registre d'ingressos.
- b) Llibre registre de despeses.
- c) Llibre registre de béns d'inversió.
- d) Llibre registre de provisions de fons i avançaments.

6. Els contribuïents que exerceixin activitats econòmiques que determinin el seu rendiment net mitjançant el mètode d'estimació objectiva han de conservar, numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres, les factures emeses d'acord amb el que preveu el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, i les factures o justificants documentals d'un altre tipus rebuts. Igualment, han de conservar els justificants dels signes, índexs o mòduls aplicats de conformitat amb el que, si s'escau, prevegi l'ordre ministerial que els aprovi.

7. Els contribuïents acollits a aquest mètode que dedueixin amortitzacions estan obligats a portar un llibre registre de béns d'inversió. A més, per les activitats el rendiment net de les quals es determini tenint en compte

el volum d'operacions, han de portar un llibre registre de vendes o ingressos.

8. Les entitats en règim d'atribució de rendes que exerceixin activitats econòmiques han de portar uns únics llibres obligatoris corresponents a l'activitat realitzada, sense perjudici de l'atribució de rendiments que correspongui efectuar en relació amb els seus socis, hereus, comuns o partícips.

9. S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per determinar la forma de portar els llibres registre a què es refereix aquest article.

10. Els contribuents que portin la comptabilitat d'acord al que preveu el Codi de comerç no estan obligats a portar els llibres registre establerts en els apartats anteriors d'aquest article.

Article 69. *Altres obligacions formals d'informació.*

1. Les entitats que concedeixin préstecs hipotecaris per a l'adquisició d'habitatges han de presentar en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent una declaració informativa dels préstecs esmentats, amb identificació, amb nom i cognoms i número d'identificació fiscal dels prestataris, l'import total del préstec, les quantitats que aquests hagin satisfet en l'exercici en concepte d'interessos i d'amortització del capital i la indicació de l'any de constitució del préstec i del període de durada.

2. Les entitats beneficiàries de donatius a les quals es refereix l'article 68.3.b) de la Llei de l'impost han de trametre una declaració informativa sobre els donatius rebuts durant cada any natural, en la qual, a més de les seves dades d'identificació, han de fer constar la informació següent referida als donants:

- a) Nom i cognoms.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Import del donatiu.

d) Indicació de si el donatiu dóna dret a aplicar alguna de les deduccions aprovades per les comunitats autònomes.

La presentació d'aquesta declaració informativa s'ha de fer el mes de gener de cada any, en relació amb els donatius percebuts l'any immediatament anterior.

Aquesta declaració informativa s'ha de fer en la forma i el lloc que determini el ministre d'Economia i Hisenda, el qual pot establir els supòsits en què s'ha de presentar en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

3. Les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva, les societats d'inversió en cas que no hagin designat societat gestora, les entitats comercialitzadores d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger i els representants de les societats gestores que operin a Espanya en règim de lliure prestació de serveis han de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa de les alienacions d'accions o participacions portades a terme pels socis o partícips, i es pot exigir que hi constin les dades següents:

- a) Nom i cognoms i número d'identificació fiscal del soci o partípcip.
- b) Valor d'adquisició i d'alienació de les accions o participacions.
- c) Període de permanència de les accions o participacions en poder del soci o partípcip.

Aquesta obligació s'entén complerta amb la presentació de la declaració anual a què es refereix l'article 108.2 d'aquest Reglament, sempre que hi consti la informació que preveuen les lletres anteriors.

4. L'entitat pública empresarial Loteries i Apostes de l'Estat, així com els òrgans o entitats de les comunitats autònomes, la Creu Roja i l'Organització Nacional de Cecs

Espanyols han de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa dels premis que hagin satisfet exempts de l'impost sobre la renda de les persones físiques, en la qual, a més de les seves dades identificatives, es pot exigir que hi consti la identificació, amb nom i cognoms i número d'identificació fiscal, dels perceptors, així com l'import o valor dels premis rebuts per aquests que excedeixin la quantia que a aquests efectes fixi el ministre d'Economia i Hisenda.

5. Les entitats asseguradores que comercialitzin els plans de previsió assegurats i assegurances de dependència a què es refereix l'article 51, apartats 3 i 5, de la Llei de l'impost han de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa en la qual s'han de fer constar les dades següents:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal dels prenedors.
- b) Import de les primes satisfetes pels prenedors.

No obstant això, en cas que la declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador, el termini de presentació finalitza el dia 20 de febrer de l'any immediatament següent.

6. Les entitats asseguradores que comercialitzin els plans de previsió social empresarial a què es refereix l'apartat 4 de l'article 51 de la Llei de l'impost han de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa en la qual s'han de fer constar les dades següents:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal dels prenedors i els assegurats.
- b) Import de les aportacions efectuades pels assegurats i les contribucions satisfetes pels prenedors a favor de cadascun dels anteriors.

No obstant això, en cas que la declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador, el termini de presentació finalitza el dia 20 de febrer de l'any immediatament següent.

7. Els òrgans o entitats gestors de la Seguretat Social i les mutualitats han de subministrar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària informació mensual i anual dels seus afiliats o mutualistes, en el termini que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, en la qual es pot exigir que constin les dades següents:

- a) Nom, cognoms, número d'identificació fiscal i número d'afiliació dels afiliats o mutualistes.
- b) Règim de cotització i període d'alta.
- c) Cotitzacions i quotes totals meritades.

8. Les dades que consten en el Registre Civil relatives a naixements, adopcions i morts s'han de subministrar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el lloc, la forma, els terminis i la periodicitat que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual pot exigir, a aquests efectes, que consti la informació següent:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal de la persona a la qual es refereix la informació.
- b) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal de la mare i, si s'escau, del pare en el cas de naixement, adopcions i morts de menors d'edat.

9. Les entitats asseguradores que comercialitzin plans individuals d'estalvi sistemàtic a què es refereix la disposició addicional tercera de la Llei de l'impost han de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa en la qual s'han de fer constar les dades següents:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal dels prenedors.

b) Import total de les primes satisfetes pels prenedors, indicant la data del pagament de la primera prima.

c) En cas d'anticipació, total o parcial, dels drets econòmics, l'import de la renda exempta comunicada en el moment de la constitució de la renda vitalícia.

d) En cas de transformació d'un contracte d'assegurança de vida en un pla individual d'estalvi sistemàtic de conformitat amb la disposició transitòria catorzena de la Llei de l'impost, les dades previstes a les lletres a) i b) anteriors i la manifestació del fet que es compleix el requisit del límit anual màxim satisfet en concepte de primes establert a la disposició esmentada.

No obstant això, en cas que la declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador, el termini de presentació finalitza el dia 20 de febrer de l'any immediatament següent.

10. Les declaracions informatives a què es refereixen els apartats anteriors s'han d'efectuar en la forma i el lloc que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual pot determinar el procediment i les condicions en què escaigui presentar-les en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

Article 70. Obligacions d'informació de les entitats en règim d'atribució de rendes.

1. Les entitats en règim d'atribució de rendes mitjançant les quals s'exerceixi una activitat econòmica, o les rendes de les quals excedeixin els 3.000 euros anuals, han de presentar anualment una declaració informativa en què, a més de les seves dades identificatives i, si s'escau, les del seu representant, ha de constar la informació següent:

a) Identificació, domicili fiscal i número d'identificació fiscal dels socis, hereus, comuners o partícips, residents o no en territori espanyol, incloent-hi les variacions en la composició de l'entitat al llarg de cada període impositiu.

En cas que algun dels membres de l'entitat no sigui resident en territori espanyol, identificació de qui en tingui la representació fiscal d'acord amb el que estableix l'article 10 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

Si es tracta d'entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger s'han d'identificar, en els termes assenyalats en aquest article, els membres de l'entitat contribuents per aquest impost o subjectes passius de l'impost sobre societats, així com els membres de l'entitat contribuents per l'impost sobre la renda de no residents respecte de les rendes obtingudes per l'entitat subjectes al dit impost.

b) Import total de les rendes obtingudes per l'entitat i de la renda atribuïble a cadascun dels seus membres, especificant-hi, si s'escau:

1r Ingressos íntegres i despeses deduïbles per cada font de renda.

2n Import de les rendes de font estrangera, assenyalant el país de procedència, amb indicació dels rendiments íntegres i les despeses.

3r En el supòsit a què es refereix l'apartat 5 de l'article 89 de la Llei de l'impost, identificació de la institució d'inversió col·lectiva les accions o participacions de la qual s'han adquirit o subscrit, data d'adquisició o subscripció i valor d'adquisició de les accions o participacions, així com identificació de la persona o entitat, resident o no resident, cessionària dels capitals propis.

c) Bases de les deduccions.

d) Import de les retencions i ingressos a compte suportats per l'entitat i els atribuïbles a cadascun dels seus membres.

e) Import net del volum de negoci d'acord amb l'article 191 del text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.

2. Les entitats en règim d'atribució de rendes han de notificar per escrit als seus membres la informació a què es refereixen els paràgrafs b), c) i d) de l'apartat anterior. La notificació s'ha de posar a disposició dels membres de l'entitat en el termini d'un mes des de la finalització del termini de presentació de la declaració a què es refereix l'apartat 1 anterior.

3. El ministre d'Economia i Hisenda ha d'establir el model, el termini, el lloc i la forma de presentació de la declaració informativa a què es refereix aquest article.

Article 71. Obligacions d'informació dels contribuents que siguin titulars de patrimonis protegits.

Els contribuents que siguin titulars de patrimonis protegits regulats per la Llei 41/2003, de 18 de novembre, de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i de modificació del Codi civil, de la Llei d'enjudiciament civil i de la normativa tributària, i, en cas d'incapacitat d'aquells, els administradors dels patrimonis esmentats, han d'enviar una declaració informativa sobre les aportacions rebudes i les disposicions realitzades durant cada any natural en la qual, a més de les seves dades d'identificació, han de fer constar la informació següent:

Nom, cognoms i identificació fiscal tant dels aportadors com dels beneficiaris de les disposicions realitzades.

Tipus, import i identificació de les aportacions rebudes i de les disposicions realitzades.

La presentació d'aquesta declaració informativa s'ha de fer dins el mes de gener de cada any, en relació amb les aportacions i disposicions realitzades l'any immediatament anterior.

La primera declaració informativa que es presenti s'ha d'acompanyar d'una còpia simple de l'escriptura pública de constitució del patrimoni protegit en la qual figuri la relació de béns i drets que inicialment el van constituir i també de la relació detallada de les aportacions rebudes i disposicions realitzades des de la data de constitució del patrimoni protegit fins a la de la presentació d'aquesta primera declaració.

El ministre d'Economia i Hisenda ha d'establir el model, la forma i el lloc de presentació de la declaració informativa a què es refereix aquest article, així com els supòsits en què s'ha de presentar en suport llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

CAPÍTOL III

Acreditació de la condició de persona amb discapacitat

Article 72. Acreditació de la condició de persona amb discapacitat i de la necessitat d'ajuda d'una altra persona o de l'existència de dificultats de mobilitat.

1. Als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tenen la consideració de persona amb discapacitat els contribuents amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per cent.

El grau de minusvalidesa s'ha d'acreditar mitjançant un certificat o resolució expedit per l'Institut de Migracions i Serveis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes. En particular, es considera acreditat un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per cent en el cas dels pensionistes de la Seguretat Social que tinguin reconeguda una pensió d'incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa i en el cas dels pensionistes de classes passives que tinguin reconeguda una pensió de

jubilació o retir per incapacitat permanent per al servei o inutilitat. Igualment, es considera acreditat un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per cent quan es tracti de persones la incapacitat de les quals sigui declarada judicialment, encara que no arribi al grau esmentat.

2. Als efectes de la reducció per rendiments del treball obtinguts per persones amb discapacitat prevista en l'article 20.3 de la Llei de l'impost, els contribuents amb discapacitat han d'acreditar la necessitat d'ajuda de tercers persones per desplaçar-se al seu lloc de treball o per desenvolupar el mateix, o la mobilitat reduïda per utilitzar mitjans de transport col·lectius, mitjançant certificat o resolució de l'Institut de Migracions i Serveis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes en matèria de valoració de les minusvalideses, sobre la base del dictamen emès pels Equips de Valoració i Orientació dependents de les mateixes.

CAPÍTOL IV

Autoliquidacions complementàries

Article 73. Termini de presentació d'autoliquidacions complementàries.

1. Quan el contribuent perdi l'exempció de la indemnització per acomiadament o cessament a què es refereix l'article 1 d'aquest Reglament, ha de presentar autoliquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, en el termini que hi hagi entre la data en què torni a prestar serveis i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produeixi aquesta circumstància.

2. Als efectes del que preveu l'article 33.5, lletres e) i g) de la Llei de l'impost, quan el contribuent realitzi l'adquisició dels elements patrimonials o dels valors o participacions homogenis amb posterioritat a la finalització del termini reglamentari de declaració del període impositiu en el qual va computar la pèrdua patrimonial derivada de la transmissió, ha de presentar autoliquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, en el termini que hi hagi entre la data en què es produeixi l'adquisició i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es realitzi l'adquisició.

3. En els plans generals de lliurament d'opcions de compra sobre accions o participacions regulats a l'article 18.2 de la Llei de l'impost, l'incompliment del requisit de manteniment de les accions o participacions adquirides, almenys, durant tres anys, motiva l'obligació de presentar una autoliquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, en el termini que hi hagi entre la data en què s'incompleixi el requisit i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

TÍTOL VII

Pagaments a compte

CAPÍTOL I

Retencions i ingressos a compte. Normes generals

Article 74. Obligació de practicar retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

1. Les persones o entitats esmentades a l'article 76 d'aquest Reglament que satisfacin o abonin les rendes que preveu l'article 75 estan obligades a retenir i ingres-

sar en el Tresor, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponent al perceptor, d'acord amb les normes d'aquest Reglament.

També hi ha l'obligació de retenir en les operacions de transmissió d'actius financers i de transmissió o reemborsament d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, en les condicions que estableix aquest Reglament.

2. Si aquestes rendes se satisfan o s'abonen en espècie, les persones o entitats esmentades a l'apartat anterior estan obligades a efectuar un ingrés a compte, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponent al perceptor, d'acord amb les normes d'aquest Reglament.

3. Als efectes del que preveu aquest Reglament, les referències al retenidor s'entenen efectuades també a l'obligat a efectuar ingressos a compte, quan es tracti de la regulació conjunta dels dos pagaments a compte.

Article 75. 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 que preveu l'article 95.6.2n 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 les derivades 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 també s'entenen realitzades 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 vinculats o no 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 exceptuades 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 d'aquests comptes.

- 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 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 al ministre d'Economia i Hisenda per establir el procediment per fer efectiva l'exclusió de retenció regulada en 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 d'aquests comptes.

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, i altra normativa estatal i autonòmica sobre el joc, així com aquells que tinguin una base de retenció no 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 establerta en els epígrafs de l'esmentat grup 861, no hagi resultat quota zero.

A aquests efectes, l'arrendador ha d'acreditar davant l'arrendatari el compliment d'aquest requisit, 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 escaigui computar-los, així com els derivats del reemborsament o transmissió de participacions en els fons regulats pel 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.

Article 76. *Obligats a retenir o ingressar a compte.*

1. Amb caràcter general, estan obligats a retenir o ingressar a compte, quan satisfacin rendes sotmeses a aquesta obligació:

a) Les persones jurídiques i altres entitats, incloses les comunitats de propietaris i les entitats en règim d'atribució de rendes.

b) Els contribuents que exerceixin activitats econòmiques, quan satisfacin rendes en l'exercici de les seves activitats.

c) Les persones físiques, jurídiques i altres entitats no residents en territori espanyol, que hi operin mitjançant un establiment permanent.

d) Les persones físiques, jurídiques i altres entitats no residents en territori espanyol, que hi operin sense mediació d'un establiment permanent, quant als rendiments del treball que satisfacin, així com respecte d'altres rendiments sotmesos a retenció o ingrés a compte que constitueixin una despesa deduïble per obtenir les rendes a què es refereix l'article 24.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

No es considera que una persona o entitat satisfà rendes quan es limiti a efectuar una simple mediació de pagament.

S'entén per simple mediació de pagament l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer.

No tenen la consideració d'operacions de simple mediació de pagament les que s'especifiquen a continuació. En conseqüència, les persones i entitats damunt assenyalades estan obligades a retenir i ingressar en els casos següents:

1r Quan siguin dipositàries de valors estrangers propietat de residents en territori espanyol o tinguin a càrrec seu la gestió de cobrament de les rendes derivades dels valors esmentats, sempre que aquestes rendes no hagin suportat retenció prèvia a Espanya.

2n Quan satisfacin al seu personal prestacions per compte de la Seguretat Social.

3r Quan satisfacin al seu personal quantitats desemborsades per tercers en concepte de propina, retribució pel servei o altres de similars.

4t Si es tracta de cooperatives agràries, quan distribueixin o comercialitzin els productes procedents de les explotacions dels seus socis.

2. En particular:

a) Estan obligats a retenir les entitats residents o els establiments permanents en què prestin serveis els contribuents quan se satisfacin a aquests contribuents rendiments del treball per 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 pel titular a l'estranger de l'establiment permanent radicada 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.

Quan es tracti 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 als quals 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 no recollits en 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 compra d'accions per una societat d'inversió de capital variable les accions de la qual no cotitzen en borsa ni en un altre mercat o sistema organitzat de negociació de valors, adquirides pel contribuent directament o a través d'un comercialitzador a la societat, la mateixa societat, llevat que hi intervingui una societat gestora, cas en què és aquesta.

3r En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, les entitats comercialitzadores o els intermediaris facultats per comercialitzar les accions o participacions d'aquelles i, subsidiàriament, l'entitat o entitats encarregades de la col·locació o distribució dels valors entre els potencials subscriptors, 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 disposen 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 supòsits en què no sigui procedent practicar retenció d'acord amb els paràgrafs anteriors, està obligat a efectuar un pagament a compte el soci o particip que efectuï la transmissió o obtingui el reemborsament. Aquest pagament a compte s'ha de fer d'acord amb les normes que contenen els articles 96, 97 i 98 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, de conformitat 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 de conformitat amb el paràgraf quart de l'article 99.2 de la Llei de l'impost.

Article 77. *Import de la retenció o ingrés a compte.*

1. L'import de la retenció és el resultat d'aplicar a la base de retenció el tipus de retenció que correspongui, d'acord amb el que preveu el capítol II següent. La base de retenció és la quantia total que se satisfaci o s'aboni, sense perjudici del que disposen l'article 93 per als rendiments de capital mobiliari i l'article 97 per als guanys patrimonials derivats de les transmissions o reemborsaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, d'aquest Reglament.

2. L'import de l'ingrés a compte que correspongui realitzar per les retribucions en espècie és el resultat d'aplicar al valor d'aquestes, determinat segons les normes contingudes en aquest Reglament, el percentatge que correspongui, d'acord amb el que preveu el capítol III següent.

Article 78. *Naixement de l'obligació de retenir o d'ingressar a compte.*

1. Amb caràcter general, l'obligació de retenir neix en el moment en què se satisfacin o s'abonin les rendes corresponents.

2. En els supòsits de rendiments del capital mobiliari i guanys patrimonials derivats de la transmissió o reemborsament d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva cal atènyer-se al que preveuen, respectivament, els articles 94 i 98 d'aquest Reglament.

Article 79. *Imputació temporal de les retencions o ingressos a compte.*

Els contribuents han d'imputar les retencions o ingressos a compte al període en què s'imputin les rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte, amb independència del moment en què s'hagin practicat.

CAPÍTOL II

Càlcul de les retencions

SECCIÓ 1a RENDIMENTS DEL TREBALL

Article 80. *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 86 d'aquest Reglament.

2n El determinat de conformitat amb el procediment especial aplicable a perceptors de prestacions passives regulat en l'article 89.A) 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 facin les seves funcions 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 tracta de rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla que es beneficiïn de la deducció que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.

Article 81. Límit quantitatiu excloent de l'obligació de retenir.

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 contribuïent:

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

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, pot ser una de les tres següents:

1a Contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment. Es tracta del contribuïent solter, vidu, divorciat o separat legalment amb descendents, quan tingui dret a la reducció que estableix l'article 84.2.4t de la Llei de l'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 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, vidu, 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.

2. Els imports que preveu el quadre anterior s'incrementen en 600 euros en el cas de pensions o havers passius del règim de Seguretat Social i de classes passives i en 1.200 euros per a prestacions o subsidis per desocupació.

3. El que disposen els apartats anteriors no és aplicable quan corresponguin els tipus fixos de retenció, en els casos a què es refereix l'apartat 1, números 3r i 4t, de l'article 80 i els tipus mínims de retenció a què es refereix l'article 86.2 d'aquest Reglament.

Article 82. Procediment general per determinar l'import de la retenció.

Per calcular les retencions sobre rendiments del treball, a les quals es refereix l'article 80.1.1r d'aquest Reglament, s'han de practicar, successivament, les operacions següents:

1a S'ha de determinar, d'acord amb el que preveu l'article 83 d'aquest Reglament, la base per calcular el tipus de retenció.

2a S'ha de determinar, d'acord amb el que preveu l'article 84 d'aquest Reglament, el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.

3a S'ha de determinar, d'acord amb el que preveu l'article 85 d'aquest Reglament, la quota de retenció.

4a S'ha de determinar el tipus de retenció en la forma que preveu l'article 86 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 escaiguin d'acord amb l'article 87 d'aquest Reglament. Als endarreriments anteriorment esmentats se'ls ha d'aplicar el tipus fix del 15 per cent.

Article 83. 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'ha de prendre 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 en 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 s'han de computar pel seu valor determinat d'acord amb el que estableix l'article 43 de la Llei de l'impost, sense incloure-hi l'import de l'ingrés a compte.

La suma de les retribucions, calculada d'acord amb el paràgraf anterior, ha d'incloure tant les retribucions fixes com les variables previsibles. A aquests efectes, es presumeixen retribucions variables previsibles, com a mínim, les obtingudes l'any anterior, 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, s'ha de minorar 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, deduccions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'orfes o entitats similars, a què 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 es regulen a 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 minorcions que preveuen els paràgrafs a) i b) anteriors.

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

Quan es tracti de contribuïents 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 contribuïent ha de posar en coneixement del seu pagador, en la forma que estableix l'article 88 d'aquest Reglament, les circumstàncies esmentades, i ha d'aportar testimoni literal total o parcial de la resolució judicial determinant de la pensió.

Article 84. *Mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.*

El mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció s'ha de determinar d'acord amb el que disposa el títol V de la Llei de l'impost, aplicant 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 contribuïent tingui dret, de manera exclusiva, a l'aplicació de la totalitat del mínim familiar per aquest concepte.

Article 85. *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 83 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	Endavant	43

2n La quantia resultant s'ha de minorar 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 84 d'aquest Reglament, l'escala prevista al número 1r anterior, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència de la 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 a l'import de les anualitats esmentades i a 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 contribuïent ha de fer saber aquesta circumstància al seu pagador, en la forma que preveu l'article 88 d'aquest Reglament, i ha d'aportar testimoni literal total o parcial de la resolució judicial determinant de l'anualitat.

3. Quan el contribuïent 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 la més petita 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 que preveu l'article 81 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 de l'apartat 3.b) anterior s'aplica a qualsevol contribuïent.

Article 86. *Tipus de retenció.*

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 83.2 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 és zero o negativa, el tipus de retenció és zero.

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

2. El tipus de retenció resultant del que disposa l'apartat anterior no pot ser inferior al 2 per cent quan es tracti de contractes o relacions de durada inferior a l'any, ni inferior al 15 per cent quan els rendiments del treball es derivin de relacions laborals especials de caràcter dependent.

No obstant això, no és aplicable el mínim del 15 per cent de retenció a què es refereix el paràgraf anterior als rendiments obtinguts pels penats en les institucions penitenciàries ni als rendiments derivats de relacions laborals de caràcter especial que afectin persones amb discapacitat.

Article 87. *Regularització del tipus de retenció.*

1. És procedent regularitzar el tipus de retenció en els supòsits a què es refereix l'apartat 2 següent i s'ha de portar a terme en 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 els seus serveis al mateix ocupador o torna a fer-ho 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, es produeixin durant l'any variacions en la quantia de les retribucions o de les despeses deduïbles que s'hagin tingut en compte per determinar el tipus de retenció que s'estava aplicant 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'afegeixin a les que ja percebia, 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 que preveu l'article 20.2.b) de la Llei de l'impost, pel fet de donar-se un cas de mobilitat geogràfica.

7è Si en el curs de l'any natural es produeix un augment en el nombre de descendents o una variació en les seves circumstàncies, sobrevé la condició de persona amb discapacitat o augmenta el grau de minusvalidesa en el perceptor de rendes de treball o en els 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 perceptor 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 canvia 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 es produeix 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 d'efectuar de la manera següent:

a) S'ha de calcular un nou import de la retenció, d'acord amb el procediment que estableix l'article 82 d'aquest Reglament, tenint en compte les circumstàncies que motiven la regularització.

b) Aquest nou import de la retenció s'ha de minorar 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 se n'han de minorar les retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de no residents practicades durant el període impositiu en el qual es produeixi el canvi de residència, així com les quotes satisfetes per aquest impost meritades durant el període impositiu en el qual 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 83.2 d'aquest Reglament que restin fins al final de l'any i s'ha d'expressar en nombres enters, arrodonits 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 és zero o negativa, el tipus de retenció és zero.

En aquest cas no és procedent la restitució de les retencions anteriorment practicades, sense perjudici que el perceptor en sol·liciti la devolució posteriorment, quan escaigui, 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 86.2 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 perceptor dels rendiments del treball comuniqui 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 produeixin almenys amb cinc dies d'antelació a la confecció de les nòmines corresponents, sense perjudici de les responsabilitats en què pugui incórrer el perceptor 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 82 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 perceptor està obligat per resolució judicial a satisfer anualitats per aliments a favor dels fills i sigui aplicable el que preveu l'apartat 2 de l'article 85 d'aquest Reglament.

Així mateix, en els supòsits 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.

Article 88. Comunicació de dades del perceptor de rendes del treball al seu pagador.

1. Els contribuents han de comunicar al pagador la situació personal i familiar que influeix en l'import exceptuat de retenir, en la determinació del tipus de retenció o en les regularitzacions d'aquest, i el pagador queda obligat així mateix a conservar la comunicació degudament signada.

El contingut de les comunicacions s'ha d'ajustar al model que s'aprovi per resolució del Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

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 pugui incórrer el perceptor quan la falta de comunicació de les circumstàncies determini l'aplicació d'un tipus inferior al que correspongui, en els termes que preveu l'article 107 de la Llei de l'impost.

3. La comunicació de dades a què es refereix l'apartat anterior s'ha d'efectuar abans del dia primer de cada any natural o de l'inici de la relació, considerant la situació personal i familiar que previsiblement hi haurà en aquestes dues últimes dates, sense perjudici que, si no subsisteix aquella situació en les dates assenyalades, es comuniqui la seva variació al pagador.

No és necessari reiterar en cada exercici la comunicació de dades al pagador, mentre no variïn les circumstàncies personals i familiars del contribuent.

4. Les variacions en les circumstàncies personals i familiars que es produeixin durant l'any i que suposin un tipus de retenció més baix poden ser comunicades als efectes de la regularització que preveu l'article 87 del present Reglament i produeixen efectes a partir de la data de la comunicació, sempre que faltin almenys cinc dies per a la confecció de les nòmines corresponents.

Quan aquestes variacions suposin un tipus de retenció més alt, s'han de comunicar en el termini de deu dies des que es produeixin i s'han de tenir en compte a la primera nòmina que es confeccioni amb posterioritat a aquesta comunicació, sempre que faltin almenys cinc dies per confeccionar la nòmina.

5. Els contribuents poden sol·licitar en qualsevol moment als seus corresponents pagadors l'aplicació de tipus de retenció superiors als que resultin del que preveuen els articles anteriors, d'acord amb les normes següents:

a) La sol·licitud s'ha de fer per escrit davant els pagadors, els quals estan obligats a atendre les sol·licituds que se'ls formulin com a mínim amb cinc dies d'antelació a la confecció de les nòmines corresponents.

b) El nou tipus de retenció sol·licitat s'ha d'aplicar, com a mínim fins al final de l'any i, mentre no renunciï per escrit a l'esmentat percentatge o no sol·liciti un tipus de retenció superior, durant els exercicis successius, llevat que es produeixi una variació de les circumstàncies que determini un tipus superior.

6. El pagador ha de conservar, a disposició de l'Administració tributària, els documents aportats pel contribuent per justificar la situació personal i familiar.

Article 89. *Procediments especials en matèria de retencions i ingressos a compte.*

A) Procediment especial per determinar el tipus de retenció aplicable a contribuents perceptors 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 a aquests rendiments, d'acord amb el procediment previst en 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 fer d'acord amb el procediment especial següent:

a) El procediment s'inicia mitjançant sol·licitud de l'interessat en què s'han d'especificar els imports íntegres de les prestacions passives que es percebran al llarg de l'any, així com la identificació dels pagadors. S'ha d'adjuntar a la sol·licitud el model de comunicació al pagador de la situació personal i familiar del perceptor a què es refereix l'article 88.1 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, el qual ha d'establir el lloc de presentació i les condicions en què és possible presentar-la per mitjans telemàtics.

b) A la vista de les dades contingudes a la sol·licitud i a 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 82, 83, 84 i 85 d'aquest Reglament, l'import anual de les retencions que ha de practicar cada pagador i lliurar al contribuent, en el termini màxim de deu dies, una comunicació destinada a cadascun dels respectius pagadors, en què consti el dit import.

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

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

c) Cadascun dels pagadors, a la vista de la comunicació rebuda del contribuent que contingui l'import total de les retencions anuals que s'han de 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. El tipus de retenció s'ha d'expressar en nombres enters, arrodonits al més pròxim. El pagador ha de conservar la comunicació de l'Administració tributària aportada pel contribuent.

El tipus de retenció determinat així no es pot modificar en la resta de l'exercici per una nova sol·licitud del contribuent ni tampoc en cas que es produeixi cap de les circumstàncies que, d'acord amb el que disposa l'article 87 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 que ha de satisfer un mateix pagador, de forma que l'import total superi els 22.000 euros anuals, aquell ha de calcular el tipus de retenció aplicant el procediment general de l'article 82 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 que 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 de renúncia expressa del contribuent davant el respectiu pagador, durant els mesos de novembre i desembre.

Una vegada que el contribuent traslladi al pagador, d'acord amb el procediment i els terminis que preveu l'apartat anterior, la comunicació de l'Administració tributària que contingui l'import anual de les retencions que s'han de practicar en l'exercici, aquest ha de calcular el nou tipus de retenció de conformitat 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 contribuent no trasllada al pagador la comunicació de l'Administració tributària esmentada en el paràgraf anterior, aquest ha de determinar el tipus de retenció que resulti aplicable a la prestació satisfeta per ell de conformitat amb el procediment general de determinació del tipus de retenció que preveu l'article 82 d'aquest Reglament i practicar la regularització corresponent.

4. El límit exclouent de l'obligació de declarar de 22.000 euros anuals que preveu l'article 96.3.a), paràgraf 2n, de la Llei de l'impost no és aplicable als contribuents acollits al règim especial regulat en aquest article quan es produeixi 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 contribuent 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 contribuent en formular la seva sol·licitud. A

aquests efectes, s'estima que l'import de les prestacions satisfetes no difereix de les comunicades pel contribuent 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 87 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 contribuents 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 aquesta circumstància, mitjançant el model de comunicació que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual ha d'establir la forma, el lloc i el termini de presentació, així com la documentació que s'hi ha d'adjuntar.

En aquesta comunicació s'hi 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 relació, es produirà 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 produeix el desplaçament o, si no, en el següent.

2. L'Administració tributària, a la vista de la comunicació i la 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 del treball un exemplar del document expedit per l'Administració tributària per tal que aquest últim, a l'efecte de practicar les retencions, el consideri contribuent 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 i aplicar, si s'escau, la regularització que preveu l'article 87.2.10è d'aquest Reglament.

5. Quan l'interessat no arribi a tenir la condició de contribuent per aquest impost 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 contribuent per l'impost sobre la renda de no residents l'any del desplaçament a l'estranger, les retencions i ingressos a compte per l'esmentat impost tenen la consideració de pagaments a compte per l'impost sobre la renda de les persones físiques.

SECCIÓ 2a RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI

Article 90. 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. S'ha de dividir per dos aquest tipus de retenció quan es tracti de rendiments als quals sigui aplicable la

deducció que preveu 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 en aquestes ciutats.

Article 91. Concepte i classificació d'actius financers.

1. Tenen la consideració d'actius financers els valors negociables representatius de la captació i utilització de capitals aliens, amb independència de la forma en què es documentin.

2. Tenen la consideració d'actius financers amb rendiment implícit aquells en què el rendiment es generi mitjançant diferència entre l'import satisfet en l'emissió, primera col·locació o endossament i el compromès a reemborsar al venciment d'aquelles operacions el rendiment de les quals es fixi, totalment o parcialment, de forma implícita, a través de qualssevol valors mobiliaris utilitzats per a la captació de recursos aliens.

S'inclouen com a rendiments implícits les primes d'emissió, amortització o reemborsament.

S'exclouen del concepte de rendiment implícit les bonificacions o primes de col·locació, girades sobre el preu d'emissió, sempre que s'enquadrin dins de les pràctiques de mercat i que constitueixin ingrés en la seva totalitat per al mediador, intermediari o col·locador financer, que actuï en l'emissió i posada en circulació dels actius financers regulats en aquesta norma.

Es considera actiu financer amb rendiment implícit qualsevol instrument de gir, fins i tot els originats en operacions comercials, a partir del moment en què s'endossi o es transmeti, llevat que l'endossament o la cessió es facin com a pagament d'un crèdit de proveïdors o subministradors.

3. Tenen la consideració d'actius financers amb rendiment explícit els que generen interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a contraprestació a la cessió a tercers de capitals propis i que no estigui compresa en el concepte de rendiments implícits en els termes que estableix l'apartat anterior.

4. Els actius financers amb rendiment mixt han de seguir el règim dels actius financers amb rendiment explícit quan l'efectiu anual que produeixin d'aquesta naturalesa sigui igual o superior al tipus de referència vigent en el moment de l'emissió, encara que en les condicions d'emissió, amortització o reemborsament s'hagi fixat de manera implícita un altre rendiment addicional. Aquest tipus de referència és, durant cada trimestre natural, el 80 per cent del tipus efectiu corresponent al preu mitjà ponderat arrodonit que hagi resultat en l'última subhasta del trimestre precedent corresponent a bons de l'Estat a tres anys, si es tracta d'actius financers amb un termini igual o inferior a quatre anys; a bons de l'Estat a cinc anys, si es tracta d'actius financers amb un termini superior a quatre anys però igual o inferior a set, i a obligacions de l'Estat a 10, 15 o 30 anys, si es tracta d'actius amb un termini superior. En cas que no es pugui determinar el tipus de referència per a algun termini, és aplicable el del termini més pròxim al de l'emissió planejada.

Als efectes del que disposa aquest apartat, respecte de les emissions d'actius financers amb rendiment variable o flotant, s'ha de prendre com a interès efectiu de l'operació la seva taxa de rendiment intern, considerant únicament els rendiments de naturalesa explícita i calculada, si s'escau, amb referència a la valoració inicial del paràmetre respecte del qual es fixi periòdicament l'import definitiu dels rendiments meritats.

Article 92. Requisits fiscals per a la transmissió, reemborsament i amortització d'actius financers.

1. Per procedir a l'alienació o obtenció del reemborsament dels títols o actius financers amb rendiment implícit

cit i d'actius financers amb rendiment explícit que hagin de ser objecte de retenció en el moment de la transmissió, amortització o reemborsament, se n'ha d'acreditar l'adquisició prèvia amb intervenció dels fedataris o institucions financeres obligats a retenir, així com el preu al qual es va realitzar l'operació.

Quan un instrument de gir es converteixi en actiu financer després de la seva posada en circulació, ja el primer endossament o cessió s'ha de fer a través d'un fedatari públic o institució financera, llevat que el mateix endossatari o adquirent sigui una institució financera. El fedatari o la institució financera han de consignar en el document el seu caràcter d'actiu financer, amb la identificació del primer adquirent o tenidor.

2. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, la persona o entitat emissora, la institució financera que actuï per compte d'aquesta, el fedatari públic o la institució financera que actuï o intervingui per compte de l'adquirent o dipositant, segons que correspongui, han d'estendre certificació acreditativa dels aspectes següents:

- Data de l'operació i identificació de l'actiu.
- Denominació de l'adquirent.
- Número d'identificació fiscal de l'esmentat adquirent o dipositant.
- Preu d'adquisició.

De la certificació, que s'ha d'estendre per triplicat, se n'han de lliurar dos exemplars a l'adquirent i l'altre ha de quedar en poder de la persona o entitat que certifica.

3. Les institucions financeres o els fedataris públics s'han d'abstenir de mitjançar o intervenir en la transmissió d'aquests actius quan el transmissor no justifiqui la seva adquisició d'acord amb el que disposa aquest article.

4. Les persones o entitats emissores dels actius financers a què es refereix aquest article no els poden reemborsar quan el tenidor no acrediti la seva adquisició prèvia mitjançant la certificació oportuna, ajustada al que indica l'apartat 2 anterior.

L'emissor o les institucions financeres encarregades de l'operació que, d'acord amb el paràgraf anterior, no hagin d'efectuar el reemborsament al tenidor del títol o actiu han de constituir per la quantitat esmentada un dipòsit a disposició de l'autoritat judicial.

La compra, rescat, cancel·lació o amortització anticipada exigeix la intervenció o mediació d'una institució financera o fedatari públic, i l'entitat o persona emissora de l'actiu queda com a mer adquirent en cas que torni a posar en circulació el títol.

5. El tenidor del títol, en cas d'extraviament d'un certificat justificatiu de la seva adquisició, pot sol·licitar l'emissió del corresponent duplicat a la persona o entitat que va emetre la certificació.

Aquesta persona o entitat ha de fer constar el caràcter de duplicat d'aquest document, així com la data d'expedició d'aquest últim.

6. Als efectes que preveu aquest article, en els casos de transmissió lucrativa s'entén que l'adquirent se subroga en el valor d'adquisició del transmissor, en tant que hi hagi una justificació suficient del dit cost.

Article 93. 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 subscipió dels actius esmentats. Com a valor d'adquisició

s'ha de prendre el que figuri 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 ingrès sobre el rendiment que obtingui en qualsevol forma de transmissió ulterior del títol, exclosa l'amortització.

3. Quan l'obligació de retenir tingui l'origen en el que preveu l'últim paràgraf de l'article 75.3.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 regulats a l'apartat 4 de l'article 25 de la Llei de l'impost els és aplicable la reducció a què es refereix l'article 26.2 de la mateixa Llei, la base de retenció s'ha de calcular aplicant sobre la quantia íntegra d'aquests rendiments les reduccions que resultin 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 a la Llei de l'impost.

Article 94. Naixement de l'obligació de retenir i d'ingressar a compte sobre els rendiments del capital mobiliari.

1. Amb caràcter general, les obligacions de retenir i d'ingressar a compte neixen en el moment de l'exigibilitat dels rendiments del capital mobiliari, dineraris o en espècie, subjectes a retenció o ingrès a compte, respectivament, o en el del seu pagament o lliurament si és anterior.

En particular, s'entenen exigibles els interessos en les dates de venciment assenyalades en l'escriptura o contracte per a la seva liquidació o cobrament, o quan altrament es reconeixin en compte, encara que el receptor no en reclami el cobrament o els rendiments s'acumulin al principal de l'operació, i els dividendes en la data establerta a l'acord de distribució o a partir de l'endemà al de la seva adopció a falta de la determinació de l'esmentada data.

2. En el cas de rendiments del capital mobiliari derivats de la transmissió, amortització o reemborsament d'actius financers, l'obligació de retenir neix en el moment de la transmissió, amortització o reemborsament.

S'ha de practicar la retenció en la data en què es formalitzi la transmissió, siguin quines siguin les condicions de cobrament pactades.

SECCIÓ 3a RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Article 95. Import de les retencions sobre rendiments d'activitats econòmiques.

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 en 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 d'aquesta 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.

S'han de dividir per dos aquests percentatges quan els rendiments tinguin dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.

2. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, es consideren compresos entre els rendiments d'activitats professionals:

a) En general, els derivats de l'exercici de les activitats incloses a les seccions segona i tercera de les Tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre.

b) En particular, tenen la consideració de rendiments professionals els obtinguts per:

1r Els autors o traductors d'obres, provinents de la propietat intel·lectual o industrial. Quan els autors o traductors editin directament les seves obres, els seus rendiments es comprenen entre els corresponents a les activitats empresarials.

2n Els comissionistes. S'entén que són comissionistes els que es limiten a acostar o a aproximar les parts interessades per a la signatura d'un contracte.

Per contra, s'entén que no es limiten a realitzar operacions pròpies de comissionistes quan, a més de la funció descrita al paràgraf anterior, assumeixin el risc i ventura d'aquestes operacions mercantils, cas en què el rendiment es comprenen entre els corresponents a les activitats empresarials.

3r Els professors, sigui quina sigui la naturalesa dels ensenyaments, que exerceixin l'activitat, o bé al seu domicili, cases particulars o en una acadèmia o bé en un establiment obert. L'ensenyament en acadèmies o establiments propis té la consideració d'activitat empresarial.

3. No es consideren rendiments d'activitats professionals les quantitats que percebin les persones que, a sou d'una empresa, per les funcions que hi realitzen, estan obligades a inscriure's en els seus respectius col·legis professionals ni, en general, les derivades d'una relació de caràcter laboral o dependent. Les quantitats esmentades es comprenen entre els rendiments del treball.

4. Quan els rendiments siguin contraprestació d'una activitat agrícola o ramadera, s'apliquen els següents percentatges de retenció:

1r Activitats ramaderes d'engreix de porcí i avicultura: 1 per cent.

2n Casos restants: 2 per cent.

Aquests percentatges s'apliquen sobre els ingressos íntegres satisfets, amb excepció de les subvencions corrents i de capital i de les indemnitzacions.

A aquests efectes s'entén com a activitats agrícoles o ramaderes aquelles mitjançant les quals s'obtinguin directament de les explotacions productes naturals, vegetals o animals i no se sotmetin a processos de transformació, elaboració o manufactura.

Es considera procés de transformació, elaboració o manufactura tota activitat per a l'exercici de la qual sigui preceptiva l'alta en un epígraf corresponent a activitats industrials en les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques.

S'entenen incloses entre les activitats agrícoles i ramaderes:

a) La ramaderia independent.

b) La prestació, per agricultors o ramaders, de treballs o serveis accessoris de naturalesa agrícola o ramadera, amb els mitjans que ordinàriament s'utilitzen a les seves explotacions.

c) Els serveis de cria, guarda i engreix de bestiar.

5. Quan els rendiments siguin contraprestació d'una activitat forestal, s'aplica el tipus de retenció del 2 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets, amb excepció de les subvencions corrents i de capital i de les indemnitzacions.

6. 1r Quan els rendiments siguin contraprestació d'una de les activitats econòmiques previstes al número 2n d'aquest apartat i se'n determini el rendiment net d'acord amb el mètode d'estimació objectiva, s'aplica 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:

I.A.E.	Activitat econòmica
314 i 315	Fusteria metàl·lica i fabricació d'estructures metàl·liques i caldereria.
316.2, 3, 4 i 9	Fabricació d'articles de ferreteria, manyeria, cargols, derivats del filferro, parament i altres articles en metalls n.c.a.l.
453	Confecció en sèrie de peces de vestir i els seus complements, excepte quan la seva 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	Feines 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 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, terres 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 escau 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 s'hi ha 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 desenvolupi 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 que preveu el número 2n anterior, amb indicació de l'epígraf de l'impost sobre activitats econòmiques.

c) Que determina el rendiment net de l'esmentada activitat 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 la 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, juntament 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 en la forma que preveuen l'article 33.1 b) d'aquest Reglament o 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 contribuent 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.

SECCIÓ 4a GUANYES PATRIMONIALS

Article 96. *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 que s'ha de 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.

Article 97. *Base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.*

La base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reemborsaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva és la quantia que s'ha d'integrar en la base imposable calculada d'acord amb la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Article 98. *Naixement de l'obligació de retenir.*

L'obligació de retenir neix en el moment en què es formalitzi la transmissió o reemborsament de les accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, siguin quines siguin les condicions de cobrament pactades.

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

1. La retenció que s'ha de practicar sobre els premis en metàl·lic és del 18 per cent del seu import.

2. La retenció que s'ha de practicar sobre els guanys patrimonials derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques és del 18 per cent del seu import.

SECCIÓ 5a ALTRES RENDES

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

La retenció que s'ha de 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.

S'ha de dividir per dos aquest percentatge 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.

Article 101. *Import de les retencions sobre drets d'imatge i altres rendes.*

1. La retenció que s'ha de 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 que s'ha de practicar sobre els rendiments dels restants conceptes que preveu l'article 75.2.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.

CAPÍTOL III

Ingressos a compte

Article 102. *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 s'ha de calcular aplicant al seu valor, determinat de conformitat amb les regles de l'article 43.1 de la Llei de l'impost, i mitjançant l'aplicació, si s'escau, del procediment que estableix la disposició addicional segona d'aquest Reglament, el tipus que correspongui dels que preveu l'article 80 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.

Article 103. *Ingressos a compte sobre retribucions en espècie del capital mobiliari.*

La quantia de l'ingrés a compte que correspongui realitzar per les retribucions satisfetes en espècie s'ha de calcular aplicant el percentatge que preveu la secció 2a

del capítol II anterior al resultat d'incrementar en un 20 per cent el valor d'adquisició o cost per al pagador.

Article 104. Ingressos a compte sobre retribucions en espècie d'activitats econòmiques.

La quantia de l'ingrés a compte que correspongui realitzar per les retribucions satisfetes en espècie s'ha de calcular aplicant al seu valor de mercat el percentatge que resulti del que disposa la secció 3a del capítol II anterior.

Article 105. 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, s'ha de calcular aplicant el percentatge que preveu l'article 99.1 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 s'ha de calcular aplicant al seu valor de mercat el percentatge que preveu l'article 99.2 d'aquest Reglament.

Article 106. Ingrés a compte sobre altres rendes.

La quantia de l'ingrés a compte sobre les rendes en espècie a què es refereixen els articles 100 i 101 del present Reglament s'ha de calcular aplicant al seu valor de mercat el percentatge previst en els mateixos articles.

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

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

CAPÍTOL IV

Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte

Article 108. 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, una declaració de les quantitats retingudes i dels ingressos a compte que corresponguin pel trimestre natural immediatament anterior, i n'ha d'ingressar l'import en el Tresor Públic.

No obstant això, la declaració i ingrés a què es refereix el paràgraf anterior s'ha de fer 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 què concorrin les circumstàncies a què es refereixen els números 1r i 1r bis de l'apartat 3 de l'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 de fer durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posterior.

El que disposa el paràgraf anterior també és aplicable 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 abans de 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 75 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 pagament ho permeti, s'ha de fer 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 quantia, la pràctica de cap retenció o ingrés a compte. No escau presentar 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 generada 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 dita 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 s'hagi meritat l'esmentada renda, incloent-hi 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 les de defensa jurídica, sempre que hagin estat deduïdes 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.

Estan subjectes a les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors 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 contribuent una certificació acreditativa de les retencions practicades o dels ingressos a compte efectuats, així com de la resta de dades referents al contribuent que s'han d'incloure en la declaració anual a què es refereix l'apartat anterior.

Aquesta certificació s'ha de posar a disposició del contribuent abans de l'obertura del termini de declaració per aquest impost.

Estan subjectes a les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors 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 contribuents la retenció o ingrés a compte practicat en el moment que satisfacin les rendes i han d'indicar el percentatge aplicat, excepte en rendiments d'activitats econòmiques.

5. Les declaracions a què es refereix aquest article s'han d'efectuar en els models que per a cada classe de rendes estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual, 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 consignar la totalitat de les dades determinades així i contingudes en les declaracions que l'afectin.

La declaració i ingrés s'ha de fer en la forma i el lloc que determini el ministre d'Economia i Hisenda, el qual pot establir els supòsits i les 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 76.2.d) d'aquest Reglament s'ha de fer en la forma, el lloc i el termini que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

CAPÍTOL V

Pagaments fraccionats

Article 109. *Obligats al pagament fraccionat.*

1. Els contribuents que exerceixin activitats econòmiques estan obligats a autoliquidar i ingressar en el Tresor, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, la quantitat que resulti del que estableixen els articles següents, sense perjudici de les excepcions que preveuen els apartats següents.

2. Els contribuents que exerceixin activitats professionals no estan obligats a efectuar pagament fraccionat en relació amb aquestes activitats si, l'any natural anterior, almenys el 70 per cent dels ingressos de l'activitat van ser objecte de retenció o ingrés a compte.

3. Els contribuents que exerceixin activitats agrícoles o ramaderes no estan obligats a efectuar pagament fraccionat en relació amb aquestes activitats si, l'any natural anterior, almenys el 70 per cent dels ingressos procedents de l'explotació, amb excepció de les subvencions corrents i de capital i de les indemnitzacions, van ser objecte de retenció o ingrés a compte.

4. Els contribuents que exerceixin activitats forestals no estan obligats a efectuar pagament fraccionat en relació amb aquestes activitats si, l'any natural anterior, almenys el 70 per cent dels ingressos procedents de l'activitat, amb excepció de les subvencions corrents i de capital i de les indemnitzacions, van ser objecte de retenció o ingrés a compte.

5. Als efectes del que disposen els apartats 2, 3 i 4 anteriors, en cas d'inici de l'activitat s'ha de tenir en compte el percentatge d'ingressos que hagin estat objecte de retenció o ingrés a compte durant el període a què es refereix el pagament fraccionat.

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 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 en què aquestes hagin començat.

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

Quan alguna de les dades-base no es pugui determinar el primer dia de l'any, als efectes del pagament fraccionat s'ha de prendre la corresponent a l'any immediatament 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) Si es tracta d'activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, qualsevol que 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. S'han de dividir per dos els percentatges assenyalats a l'apartat anterior per a les activitats econòmiques que tinguin dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.

3. De la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors, se'n poden 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 al qual es refereix el pagament fraccionat, quan es tracti de:

1r Activitats professionals que determinin el 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 utilització que constitueixi activitat econòmica, i altres rendes previstes a l'article 75.2.b) del present Reglament.

b) Les retencions practicades i els ingressos a compte efectuats de conformitat 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 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 s'escau, del que disposa l'apartat 2 anterior, es pot deduir 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 del dit import.

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

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

Article 111. *Declaració i ingrés.*

1. Els empresaris i professionals estan obligats a declarar i ingressar trimestralment en el Tresor Públic les

quantitats determinades de conformitat amb el que disposa l'article anterior en els terminis següents:

- a) Els tres primers trimestres, entre el dia 1 i el 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre.
- b) Quart trimestre, entre el dia 1 i el 30 del mes de gener.

Quan de l'aplicació del que disposa l'article anterior no resultin quantitats per ingressar, els contribuents han de presentar una declaració negativa.

2. El ministre d'Economia i Hisenda pot prorrogar els terminis a què fa referència aquest article, així com establir supòsits d'ingrés semestral amb les adaptacions que siguin procedents dels percentatges determinats a l'article anterior.

3. Els contribuents han de presentar les declaracions davant l'òrgan competent de l'Administració tributària i ingressar-ne l'import en el Tresor Públic.

La declaració s'ha d'ajustar a les condicions i requisits i l'ingrés s'ha de fer en la forma i el lloc que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

Article 112. *Entitats en règim d'atribució de rendes.*

El pagament fraccionat corresponent als rendiments d'activitats econòmiques obtinguts per entitats en règim d'atribució de rendes l'ha de fer cadascun dels socis, comuns o participants, en proporció a la seva participació en el benefici de l'entitat.

TÍTOL VIII

Règim especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol

Article 113. *Àmbit d'aplicació.*

Les persones físiques que adquireixin la seva residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol poden optar per tributar per l'impost sobre la renda de no residents, mantenint la condició de contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, quan es compleixin les condicions següents:

- a) Que no hagin estat residents a Espanya durant els 10 anys anteriors al seu nou desplaçament a territori espanyol.
- b) Que el desplaçament a territori espanyol es produeixi com a conseqüència d'un contracte de treball. S'entén complerta aquesta condició quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, o quan el desplaçament sigui ordenat per l'ocupador i hi hagi una carta de desplaçament d'aquest, i el contribuent no obtingui rendes que es qualificarien d'obtingudes mitjançant un establiment permanent situat en territori espanyol.
- c) Que els treballs es realitzin efectivament a Espanya. S'entén complerta aquesta condició encara que part dels treballs es prestin a l'estranger, sempre que la suma de les retribucions corresponents a aquests treballs tinguin o no la consideració de rendes obtingudes en territori espanyol d'acord amb l'article 13.1.c) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, no excedeixi el 15 per cent de totes les contraprestacions del treball percebudes cada any natural. Quan en virtut del que estableix el contracte de treball el contribuent assumeixi funcions en una altra empresa del grup, en els termes establerts a l'article 16.3 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret

legislatiu 4/2004, de 5 de març, fora del territori espanyol, el límit anterior s'eleva al 30 per cent.

Quan no es pugui acreditar la quantia de les retribucions específiques corresponents als treballs realitzats a l'estranger, per calcular la retribució corresponent als treballs esmentats s'han de prendre en consideració els dies que efectivament el treballador ha estat desplaçat a l'estranger.

d) Que els treballs esmentats es realitzin per a una empresa o entitat resident a Espanya o per a un establiment permanent situat a Espanya d'una entitat no resident en territori espanyol. S'entén complerta aquesta condició quan els serveis prestats produeixin o puguin produir un avantatge o utilitat a l'empresa o entitat resident a Espanya o a un establiment permanent situat a Espanya d'una entitat no resident en territori espanyol. En cas que el desplaçament s'hagi produït en el si d'un grup d'empreses, en els termes establerts a l'article 16.3 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, i exclusivament a aquests efectes, és necessari que el treballador sigui contractat per l'empresa del grup resident a Espanya o que es produeixi un desplaçament a territori espanyol ordenat per l'ocupador.

e) Que els rendiments del treball que es derivin d'aquesta relació laboral no estiguin exempts de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.

Article 114. *Contingut del règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.*

1. L'aplicació d'aquest règim especial implica la determinació del deute tributari de l'impost sobre la renda de les persones físiques exclusivament per les rendes obtingudes en territori espanyol, d'acord amb les normes establertes en el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent, llevat del que disposen els articles 5, 6, 8, 9, 10 i 11 del capítol I de l'esmentat text refós.

2. En particular, s'han d'aplicar les regles següents:

- a) Els contribuents que optin per aquest règim especial han de tributar de forma separada per cada meritació total o parcial de la renda sotmesa a gravamen, sense que sigui possible cap compensació entre aquelles.
- b) La base liquidable de cada renda s'ha de calcular per a cada una d'aquestes d'acord amb el que estableix l'article 24 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.
- c) La quota íntegra s'obté aplicant a la base liquidable els tipus de gravamen que preveu l'article 25.1 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.
- d) La quota diferencial és el resultat de minorar la quota íntegra de l'impost en les deduccions en la quota a què es refereix l'article 26 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents. Als efectes que preveu el paràgraf b) de l'esmentat article 26, a més dels pagaments a compte a què es refereix l'apartat 3 següent, també són deduïbles les quotes satisfetes a compte de l'impost sobre la renda de no residents.

3. Les retencions i ingressos a compte en concepte de pagaments a càrrec d'aquest règim especial s'han de practicar d'acord amb el que estableix la normativa de l'impost sobre la renda de no residents. No obstant això, quan concorrin les circumstàncies que preveu l'article 76.2.a) d'aquest Reglament, estan obligats a retenir les entitats residents o els establiments permanents en què prestin serveis els contribuents, en relació amb les rendes que aquests obtinguin en territori espanyol.

El compliment de les obligacions formals previstes a l'article 108 d'aquest Reglament, per les retencions i ingressos a compte a què es refereix el paràgraf anterior, s'ha de fer mitjançant els models de declaració previstos per a l'impost sobre la renda de no residents per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent.

4. Els contribuents als quals sigui aplicable aquest règim especial estan obligats a presentar i subscriure la declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques, en el model especial que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual ha d'establir la forma, el lloc i els terminis de presentació, i el contingut del qual s'ha d'ajustar als models de declaració previstos per a l'impost sobre la renda de no residents.

En el moment de presentar la seva declaració, els contribuents han de determinar el deute tributari corresponent i ingressar-lo en el lloc, la forma i els terminis que determini el ministre d'Economia i Hisenda. Si resulta una quantitat a retornar, la devolució s'ha de practicar d'acord amb el que assenyala l'article 103 de la Llei de l'impost.

5. A les transmissions de béns immobles situats en territori espanyol realitzades pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que optin per l'aplicació d'aquest règim especial els és aplicable el que preveu l'article 25.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

6. Als efectes de donar compliment al que estableix l'article 18.2.a) de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, s'entén que la quota íntegra autonòmica o complementària és el 33 per cent de la prevista a l'apartat 2.c) anterior.

Article 115. *Durada.*

Aquest règim especial s'aplica durant el període impositiu en què el contribuent adquireixi la seva residència fiscal a Espanya, i durant els cinc períodes impositius següents, sense perjudici del que estableixen els articles 117 i 118 d'aquest Reglament.

A aquests efectes, es considera com a període impositiu en el qual s'adquireix la residència el primer any natural en què, una vegada produït el desplaçament, la permanència en territori espanyol sigui superior a 183 dies.

Article 116. *Exercici de l'opció.*

1. L'exercici de l'opció de tributar per aquest règim especial s'ha de fer mitjançant una comunicació dirigida a l'Administració tributària, en el termini màxim de sis mesos des de la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que li permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen.

2. L'opció s'ha d'exercir mitjançant la presentació del model de comunicació a què es refereix l'article 119 d'aquest Reglament.

3. No poden exercir aquesta opció els contribuents que s'hagin acollit al procediment especial per determinar les retencions o ingressos a compte sobre els rendiments del treball que preveu l'article 89.B) d'aquest Reglament.

Article 117. *Renúncia al règim.*

1. Els contribuents que hagin optat per aquest règim especial poden renunciar a aplicar-lo durant els mesos de novembre i desembre anteriors a l'inici de l'any natural en què hagi de produir efectes la renúncia.

2. La renúncia s'ha de fer d'acord amb el procediment següent:

a) En primer lloc, ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 88 d'aquest Reglament, el qual li n'ha de retornar una còpia segellada.

b) En segon lloc, ha de presentar davant l'Administració tributària el model de comunicació que preveu l'article 119 d'aquest Reglament i adjuntar la còpia segellada de la comunicació a què es refereix el paràgraf anterior.

3. Els contribuents que renunciïn a aquest règim especial no poden tornar a optar per la seva aplicació.

Article 118. *Exclusió del règim.*

1. Els contribuents que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial i que, posteriorment a l'exercici de l'opció, incompleixin alguna de les condicions determinants de la seva aplicació, queden exclosos del règim esmentat. L'exclusió produeix efectes en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

2. Els contribuents exclosos del règim han de comunicar aquesta circumstància a l'Administració tributària en el termini d'un mes des de l'incompliment de les condicions que en van determinar l'aplicació, mitjançant el model de comunicació a què es refereix l'article 119 d'aquest Reglament.

3. Les retencions i ingressos a compte s'han de practicar d'acord amb les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, des del moment en què el contribuent comuniqui al seu retenidor que ha incomplert les condicions per a l'aplicació d'aquest règim especial, adjuntant còpia de la comunicació a què es refereix l'apartat anterior. Alhora, ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 88 d'aquest Reglament.

No obstant això, quan el retenidor conegui l'incompliment de les condicions que preveuen els paràgrafs c), d) o e) de l'article 113 d'aquest Reglament, les retencions i ingressos a compte s'han de practicar d'acord amb les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques des del moment en què es produeixi l'incompliment.

El càlcul del nou tipus de retenció s'ha de fer d'acord amb el que preveu l'article 87 d'aquest Reglament, tenint en compte la quantia total de les retribucions anuals.

4. Els contribuents exclosos d'aquest règim especial no poden tornar a optar per la seva aplicació.

Article 119. *Comunicacions a l'Administració tributària i acreditació del règim.*

1. L'opció per l'aplicació del règim s'ha d'exercir mitjançant una comunicació a l'Administració tributària, a través del model que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual ha d'establir la forma i el lloc de presentació.

A la comunicació s'hi ha de fer constar, entre altres dades, la identificació del treballador, de l'ocupador i, si s'escau, de l'empresa o entitat resident a Espanya o de l'establiment permanent per al qual es prestin els serveis, la data d'entrada en territori espanyol i la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen.

Així mateix, s'hi ha d'adjuntar la documentació següent:

a) Quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, un document justificatiu emès per l'ocupador en què s'expressi el reconeixement de la relació laboral o estatutària amb el contribuent, la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya, el centre de treball i la seva adreça, la durada del contracte de treball i que la feina es realitzarà efectivament a Espanya.

b) Quan es tracti d'un desplaçament ordenat pel seu ocupador per prestar serveis a una empresa o entitat resident a Espanya o a un establiment permanent situat en territori espanyol, un document justificatiu emès per aquests últims en què s'expressi el reconeixement de la prestació de serveis per a aquells, al qual s'ha d'adjuntar una còpia de la carta de desplaçament de l'ocupador, la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat

Social d'origen, el centre de treball i la seva adreça, la durada de l'ordre de desplaçament i que la feina es realitzarà efectivament a Espanya.

2. L'Administració tributària, a la vista de la comunicació presentada, ha d'expedir al contribuent, si és procedent, en el termini màxim dels 10 dies hàbils següents al de la presentació de la comunicació, un document acreditatiu en què consti que el contribuent ha optat per l'aplicació d'aquest règim especial.

Aquest document acreditatiu serveix per justificar, davant les persones o entitats obligades a practicar retenció o ingrés a compte, la seva condició de contribuent per aquest règim especial, per a la qual cosa els ha de lliurar un exemplar del document.

Article 120. *Certificat de residència fiscal.*

1. Els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que optin per l'aplicació d'aquest règim especial poden sol·licitar el certificat de residència fiscal a Espanya regulat a la disposició addicional segona de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, que figura a l'annex 9 de la mateixa Ordre.

2. El ministre d'Economia i Hisenda pot assenyalar, a condició de reciprocitat, els supòsits en què s'emetran certificats per acreditar la condició de resident a Espanya, als efectes de les disposicions d'un conveni per evitar la doble imposició subscrit per Espanya, als contribuents que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial.

Disposició addicional primera. *Exempció de les indemnitzacions per danys personals.*

Als efectes del que disposa l'article 7.d) de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, les indemnitzacions pagades d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 1 del text refós de la Llei sobre responsabilitat civil i assegurança en la circulació de vehicles de motor, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2004, de 29 d'octubre, i concordants del seu Reglament, tenen la consideració d'indemnitzacions en la quantia legalment reconeguda, als efectes de la seva qualificació de rendes exemptes, en tant que siguin abonades per una entitat asseguradora com a conseqüència de la responsabilitat civil del seu assegurat.

Disposició addicional segona. *Acords previs de valoració de les retribucions en espècie del treball personal als efectes de la determinació del corresponent ingrés a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques.*

1. Les persones o entitats obligades a efectuar ingressos a compte com a conseqüència dels rendiments del treball en espècie que satisfacin, poden sol·licitar a l'Administració tributària la valoració d'aquestes rendes, de conformitat amb les regles de l'impost, únicament a l'efecte de determinar l'ingrés a compte corresponent.

2. La sol·licitud s'ha de presentar per escrit abans d'efectuar el lliurament de béns o prestació de serveis a què es refereixi i s'ha d'aportar una proposta de valoració formulada pel sol·licitant.

L'escrit ha de contenir, com a mínim, el següent:

- Identificació de la persona o entitat sol·licitant.
- Identificació i descripció dels lliuraments de béns i prestacions de serveis respecte dels quals se sol·licita la valoració.
- Valoració proposada, amb referència a la regla de valoració aplicada i a les circumstàncies econòmiques que hagin estat preses en consideració.

3. L'Administració tributària ha d'examinar la documentació esmentada en el punt anterior i pot requerir als

sol·licitants totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta.

Així mateix, els sol·licitants, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, poden presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que estimin oportuns.

Els sol·licitants poden proposar la pràctica de les proves que entenguin pertinents per qualsevol dels mitjans admesos en dret. Així mateix, l'Administració tributària pot practicar les proves que estimi necessàries.

Tant l'Administració tributària com els sol·licitants poden sol·licitar l'emissió d'informes pericials que versin sobre el contingut de la proposta de valoració.

Una vegada instruït el procediment i abans de la redacció de la proposta de resolució, l'Administració tributària l'ha de posar de manifest als sol·licitants, juntament amb el contingut i les conclusions de les proves efectuades i els informes sol·licitats, els quals poden formular les al·legacions i presentar els documents i justificants que estimin pertinents en el termini de quinze dies.

El procediment ha de finalitzar en el termini màxim de sis mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data en què s'esmeni a requeriment de l'Administració tributària. La falta de resolució de l'Administració tributària en el termini indicat implica l'acceptació dels valors proposats pel sol·licitant.

4. La resolució que posi fi al procediment pot:

- Aprovar la proposta formulada inicialment pels sol·licitants.
- Aprovar una altra proposta alternativa formulada pels sol·licitants en el curs del procediment.
- Desestimar la proposta formulada pels sol·licitants.

La resolució ha de ser motivada i, en cas que s'aprovi, ha de contenir almenys les especificacions següents:

- Lloc i data de formalització.
- Identificació dels sol·licitants.
- Descripció de les operacions.
- Descripció del mètode de valoració, amb indicació dels seus elements essencials i del valor o valors que se'n deriven, així com de les circumstàncies econòmiques que s'hagin d'entendre bàsiques als efectes de la seva aplicació, destacant les hipòtesis fonamentals.
- Període al qual es refereix la proposta. El termini màxim de vigència és de tres anys.
- Raons o motius pels quals l'Administració tributària aprova la proposta.
- Indicació del caràcter vinculant de la valoració.

5. La resolució que es dicti no pot ser objecte de recurs, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que s'efectuïn com a conseqüència de l'aplicació dels valors establerts a la resolució.

6. L'Administració tributària i els sol·licitants han d'aplicar la valoració de les rendes en espècie del treball aprovades en la resolució durant el seu termini de vigència, sempre que no es modifiqui la legislació o variïn significativament les circumstàncies econòmiques que van fonamentar la valoració.

7. L'òrgan competent per informar, instruir i resoldre el procediment és el Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Disposició addicional tercera. *Informació als prenedors dels plans de previsió assegurats i assegurances de dependència.*

Sense perjudici de les obligacions d'informació establertes a la normativa d'assegurances privades, mitjançant resolució de la Direcció General d'Assegurances i

Fons de Pensions s'han d'establir les obligacions d'informació que les entitats asseguradores que comercialitzin plans de previsió assegurats i assegurances de dependència han de posar en coneixement dels prenedors, abans de la seva contractació, sobre tipus d'interès garantit, terminis de cada garantia i despeses previstes, així com la informació periòdica que han de remetre als prenedors i la que hagi d'estar a disposició d'aquests.

Disposició addicional quarta. *Participacions en fons d'inversió cotitzats.*

El règim d'ajornament que preveu l'article 94.1.a).2n de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques no és aplicable quan la transmissió o el reemborsament o, si s'escau, la subscripció o adquisició tinguin per objecte participacions representatives del patrimoni dels fons d'inversió cotitzats a què es refereix 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.

Disposició addicional cinquena. *Plans individuals d'estalvi sistemàtic.*

Els prenedors dels plans individuals d'estalvi sistemàtic, mitjançant decisió unilateral, poden mobilitzar la seva provisió matemàtica a un altre pla individual d'estalvi sistemàtic del qual siguin prenedors. La mobilització total o parcial d'un pla d'estalvi sistemàtic a un altre ha de seguir, en el que li és aplicable, el procediment que estableixen l'apartat 3 de l'article 49 i la disposició transitòria vuitena d'aquest Reglament relatiu als plans de previsió assegurats.

Amb periodicitat anual les entitats asseguradores han de comunicar als prenedors de plans individuals d'estalvi sistemàtic el valor dels drets dels quals són titulars i trimestralment han de posar a disposició d'aquests la informació esmentada.

Disposició addicional sisena. *Règim fiscal de l'esdeveniment «Copa de l'Amèrica 2007».*

La reducció del 65 per cent que preveu l'article 13 del 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, s'aplica als contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre la quantia del rendiment net del treball que preveu l'article 19 o sobre la quantia del rendiment net calculat d'acord amb el que disposa l'article 30, tots dos de la Llei de l'impost, i una vegada aplicada, si s'escau, la reducció que preveu l'article 32.1 de la Llei de l'impost.

Disposició transitòria primera. *Transmissions d'elements patrimonials afectes realitzades abans de l'1 de gener de 1998.*

1. Per a l'aplicació del que disposa l'article 21.3 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, en la redacció vigent fins l'1 de gener de 2002, en la transmissió, abans de l'1 de gener de 1998, d'elements patrimonials afectes a l'exercici d'activitats econòmiques desenvolupades per contribuents que determinin el seu rendiment net mitjançant el mètode d'estimació objectiva, s'ha de prendre com a període d'amortització el període màxim d'amortització segons taules oficialment aprovades vigents en el moment de la reinversió.

2. El termini de permanència dels elements patrimonials afectes a activitats econòmiques desenvolupades per contribuents que determinin el seu rendiment net mitjançant el mètode d'estimació objectiva, a què es refereix l'article 21.4 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'im-

post sobre societats, en la redacció vigent fins l'1 de gener de 2002, és, quan la reinversió s'hagi efectuat abans de l'1 de gener de 1998, de set anys, excepte que la seva vida útil, calculada segons el període màxim d'amortització segons taules oficialment aprovades en el moment de la reinversió, sigui inferior.

3. Els contribuents que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva que s'hagin acollit a l'exempció per reinversió que preveu l'article 127 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, en la redacció vigent fins l'1 de gener de 1999, han de mantenir afectes al desenvolupament de la seva activitat econòmica els elements patrimonials objecte de la reinversió d'acord amb les regles següents:

1a Quan la transmissió i la reinversió hagin tingut lloc abans de l'1 de gener de 1998, el termini de permanència de l'element patrimonial es determina segons el període màxim d'amortització segons taules oficialment aprovades vigents en el moment de la reinversió. També s'entén complert el requisit de permanència quan l'element patrimonial s'hagi mantingut durant els set anys següents al tancament del període impositiu en què va vèncer el termini dels tres anys posteriors a la data de lliurament o posada a disposició de l'element patrimonial la transmissió del qual va originar la renda exempta.

2a Quan la reinversió hagi tingut lloc amb posterioritat a l'1 de gener de 1998, el període màxim d'amortització al qual es refereix la regla anterior es determina d'acord amb la taula d'amortització que preveu l'article 37.2 d'aquest Reglament.

Disposició transitòria segona. *Reinversió de beneficis extraordinaris.*

Els contribuents que, en períodes impositius iniciats abans de l'1 de gener de 2002, hagin transmès elements patrimonials afectes a les activitats econòmiques desenvolupades per ells i hagin optat per aplicar el que preveu l'article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, en la redacció vigent fins l'1 de gener de 2002, han d'integrar l'import total del guany patrimonial en la base imposable general d'acord amb el que disposen els articles 36.2 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, i 40 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 214/1999, de 5 de febrer, segons les redaccions vigents fins l'1 de gener de 2003.

Disposició transitòria tercera. *Regularització de deduccions per incompliment de requisits.*

Quan, per incompliment d'algun dels requisits establerts, es perdi el dret, en tot o en part, a les deduccions aplicades en períodes impositius iniciats abans de l'1 de gener de 2002, les quantitats indigudament deduïdes s'han de sumar a la quota líquida estatal i a la quota líquida autonòmica o complementària, de l'exercici en què es produeixi l'incompliment, en el mateix percentatge que es va aplicar al seu moment.

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

1. No hi ha obligació de practicar retenció o ingrés 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 es trobi en règim de transparència fiscal, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria quinzena del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

2. No hi ha obligació de practicar retenció o ingrés a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques respecte als dividendes 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.

Disposició transitòria cinquena. Règim transitori de les modificacions introduïdes en matèria de retencions sobre els rendiments del capital mobiliari i sobre guanys patrimonials.

1. L'obligació de retenir en les transmissions, amortitzacions o reemborsaments d'actius financers amb rendiment explícit és aplicable a les operacions formalitzades des de l'1 de gener de 1999.

En les transmissions d'actius financers amb rendiment explícit emesos abans de 1 de gener de 1999, en cas que no s'acrediti el preu d'adquisició, la retenció s'ha de practicar sobre la diferència entre el valor d'emissió de l'actiu i el preu de transmissió.

No s'han de sotmetre a retenció els rendiments derivats de la transmissió, bescanvi o amortització de valors de deute públic emesos abans de l'1 de gener de 1999 que, abans d'aquesta data, no estiguin subjectes a retenció.

2. Quan, a partir de l'1 de gener de 1999, es percebin rendiments explícits per als quals, pel fet que la freqüència de les liquidacions és superior a dotze mesos, s'hagin efectuat ingressos a compte, la retenció definitiva s'ha de practicar al tipus vigent en el moment de l'exigibilitat i s'ha de regularitzar atenent els ingressos a compte realitzats.

Disposició transitòria sisena. Retenció aplicable a determinades activitats econòmiques a les quals és aplicable el mètode d'estimació objectiva.

No és procedent practicar la retenció que preveu l'apartat 6 de l'article 95 d'aquest Reglament fins que no finalitzi el termini assenyalat a l'apartat 1 de la disposició transitòria segona d'aquest Reial decret.

Disposició transitòria setena. Delimitació de les aportacions a instruments de previsió social complementària quan concorrin aportacions anteriors i posteriors al 31 de desembre de 2006.

A l'efecte de determinar la base de retenció com a conseqüència de l'aplicació de l'apartat 2 de les disposicions transitòries onzena i dotzena de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, les entitats que gestionin els instruments que preveuen les disposicions transitòries esmentades han de separar comptablement les primes o aportacions realitzades així com la rendibilitat corresponent que es pugui acollir a aquest règim transitori, de la resta de primes o aportacions i la seva rendibilitat.

Així mateix, en els supòsits de mobilització de drets consolidats o econòmics dels esmentats sistemes de previsió social s'ha de comunicar la informació prevista a l'apartat anterior.

Disposició transitòria vuitena. Mobilitzacions entre plans de previsió assegurats.

Les sol·licituds de mobilització de la provisió matemàtica entre plans de previsió assegurats formulades fins a l'entrada en vigor de l'article 49.3 d'aquest Reglament es regeixen pel que disposa l'article 49.3 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol.

Disposició final única. Autorització al ministre d'Economia i Hisenda.

S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per dictar les disposicions necessàries per a l'aplicació d'aquest Reglament.

6821 *ORDRE EHA/804/2007, de 30 de març, per la qual es desenvolupen 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. («BOE» 78, de 31-3-2007.)*

L'article 32 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i l'article 37 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, estableixen que 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'apliquen a les activitats que determini el ministre d'Economia i Hisenda. Per tant, la present Ordre té per objecte donar compliment per a l'exercici 2007 als mandats continguts en els preceptes reglamentaris esmentats.

La present Ordre manté l'estructura de l'Ordre EHA/3718/2005, de 28 de novembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2006 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 i es modifica per a les activitats agrícoles i ramaderes la taula d'amortització de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, mantenint-se les mateixes quanties monetàries dels mòduls que es van aplicar l'any esmentat.

D'altra banda, d'acord amb el que preveu l'Ordre per a 2006, la disposició addicional primera procedeix a la reducció de determinats signes, índexs o mòduls aplicables a les activitats de transport, per pal·liar l'efecte produït pel preu del gasoil en l'exercici 2006 en les activitats econòmiques esmentades.

En la disposició addicional segona s'incorpora una mesura excepcional, amb vigència l'any 2006 en l'impost sobre la renda de les persones físiques, i que s'afegeix a les incloses en la disposició addicional tercera de l'Ordre EHA/3718/2005 per pal·liar l'efecte produït pel preu del gasoil en les activitats agrícoles i ramaderes.

De la mateixa manera, en la disposició addicional tercera, s'estableixen mesures provisionals per determinar els pagaments fraccionats en el mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i es redueixen els percentatges aplicables per calcular les quotes trimestrals en el règim simplificat de l'impost sobre el valor afegit, a realitzar el 2007 per les activitats de transport, sense perjudici de la seva revisió una vegada conegut el preu mitjà del gasoil en aquest últim exercici.

Per la disposició addicional quarta es redueix el percentatge per al càlcul de la quota meritada per operacions corrents en el règim simplificat en l'IVA per a determinades activitats ramaderes afectades per crisis sectorials que condicionen la política de preus i el volum d'operacions de les explotacions. En aquest cas, la reducció s'efectua a l'empara de l'article 38.3 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, que habilita el ministre d'Hisenda, davant circumstàncies excepcionals, per reduir els índexs o mòduls aplicables en el règim simplificat de l'impost esmentat.

Finalment, en la disposició addicional cinquena s'estableix una regla que defineix el tractament que s'ha de donar en el mètode d'estimació objectiva a les ajudes directes de pagament únic derivades de la política agrària comuna percebudes el 2006 pels agricultors i ramaders.