

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

12730 *Reial decret 1003/2014, de 5 de desembre, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, en matèria de pagaments a compte i deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec.*

La Llei 26/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifiquen la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, 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, i altres normes tributàries, ha introduït importants modificacions en l'àmbit de l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'efectivitat del qual, a partir de l'1 de gener de 2015, queda condicionada al seu desplegament reglamentari previ.

Aquestes modificacions generen una reducció de la càrrega tributària suportada pels perceptors de rendiments del treball, rebaixa que s'intensifica en els contribuents amb menys recursos o amb més càrregues familiars. La minoració esmentada és conseqüència de la nova configuració de la reducció general per obtenció de rendiments del treball, de l'elevació de l'import del mínim personal i familiar i de la nova escala de gravamen en què es redueixen tant el nombre de trams, dels set actuals a cinc, com els tipus marginals aplicables en aquests; minoració que s'intensificarà el 2016 mitjançant una segona rebaixa dels tipus marginals que conté l'escala esmentada. L'efecte combinat de totes aquestes implica una elevació en els imports que configuren el llindar de tributació i, per tant, de retenció, cosa que comporta la corresponent disminució de les retencions o ingressos a compte suportats efectivament per aquesta font de renda.

Per a la resta de rendes, cal assenyalar que aquesta minoració s'anticipa igualment a l'exercici 2015 mitjançant l'aplicació dels nous tipus fixos de retenció que preveu la mateixa Llei, tipus que es tornaran a rebaixar el 2016.

En conseqüència, aquest Reial decret té com a finalitat efectuar les modificacions pertinents en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, perquè els obligats a efectuar pagaments a compte puguin conèixer amb l'antelació suficient la nova normativa que, en matèria de pagaments a compte, resulta aplicable a partir d'1 de gener de 2015, i proporcionar així la seguretat i informació necessàries per al correcte compliment de les seves obligacions com a retenidors; la resta de modificacions del Reglament de l'impost derivades de l'aprovació de la Llei es posposen a un moment posterior.

Adicionalment, la Llei ha aprovat tres noves deduccions en la quota diferencial, d'operativa anàloga a la deducció actual per maternitat, que són aplicables quan el treballador per compte propi o aliè tingui ascendents o descendents amb discapacitat a càrrec seu, o formi part d'una família nombrosa; pot sol·licitar igualment la seva percepció de manera anticipada.

De la mateixa manera, resulta imprescindible anticipar el desplegament dels requisits reglamentaris de les noves deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec existents a l'impost sobre la renda de les persones físiques perquè es pugui començar a sol·licitar la percepció anticipada amb la màxima celeritat possible.

Aquest Reial decret s'estructura en un article i dues disposicions finals.

En primer lloc, s'introdueix un nou article al Reglament de l'impost que desplega tant la manera de quantificar l'import de les noves deduccions per família nombrosa i persones amb discapacitat a càrrec com els requisits i el procediment per sol·licitar-ne a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el pagament anticipat.

En segon lloc, es du a terme l'adaptació del Reglament en matèria de pagaments a compte a les modificacions efectuades a la Llei de l'impost; les modificacions més rellevants són les efectuades en l'àmbit de les rendes del treball.

D'aquesta manera, en relació amb les retencions i els ingressos a compte que cal efectuar sobre els rendiments del treball, es manté el sistema actual en què, juntament amb els tipus fixos de retenció per a determinats rendiments, existeix un procediment general de determinació del tipus de retenció.

En relació amb aquest procediment, s'han elevat els llindars de retenció, és a dir, la quantia a partir de la qual s'ha de començar a practicar la retenció corresponent; s'ha incorporat la nova escala de retenció amb tipus marginals inferiors, i s'ha suprimit l'arrodoniment actual a l'enter més proper del tipus que allunyava, de manera aleatòria, l'import de la retenció respecte de l'impost que finalment ha de suportar el contribuent en la seva declaració futura. Addicionalment, s'han incorporat altres modificacions legals que afecten indirectament el procediment esmentat, com el derivat de la supressió de la deducció per obtenció de rendiments del treball, incorporada a la nova reducció general aplicable a l'efecte, o la incidència de les anualitats per aliments satisfetes a favor dels fills per decisió judicial.

Quant als tipus fixos de retenció, es recullen els tipus de retenció que estableix la Llei i es regulen els requisits per accedir al nou tipus fix de retenció minorat per a administradors d'entitats de mida més petita, alhora que es desplega el pagament a compte que cal efectuar en el cas d'extinció dels denominats plans d'estalvi a llarg termini, abans del transcurs de cinc anys.

Finalment, se simplifica el càlcul dels pagaments fraccionats, alhora que s'estableix una nova minoració del seu import per als treballadors per compte propi amb rendes inferiors.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 5 de desembre de 2014,

DISPOSO:

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

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

U. S'afegeix un article 60 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 60 bis. *Procediment per a la pràctica de les deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec i el seu pagament anticipat.*

1. Les deduccions que regula l'article 81 bis de la Llei de l'impost s'apliquen, per a cada contribuent que hi tingui dret, proporcionalment al nombre de mesos en què es compleixin de manera simultània els requisits que preveu l'apartat 1 de l'article esmentat, i tenen com a límit per a cada deducció les cotitzacions i quotes a la Seguretat Social i mutualitats de caràcter alternatiu meritades en cada període impositiu amb posterioritat al moment en què es compleixin aquests requisits.

No obstant això, si el contribuent té dret a la deducció que preveuen les lletres a) o b) de l'apartat 1 de l'article 81 bis de la Llei de l'impost respecte de diversos ascendents o descendents amb discapacitat, el límit esmentat s'aplica de manera independent respecte de cadascun d'aquests.

En cas de famílies nombroses de categoria especial, l'increment de la deducció a què es refereix la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 81 bis de la Llei de l'impost no es té en compte als efectes del límit esmentat.

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 de la condició de família nombrosa i de la situació de discapacitat 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. Els contribuents amb dret a aplicar aquestes deduccions poden sol·licitar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el seu abonament de manera 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 a continuació:

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 el 50 per cent de la jornada ordinària en l'empresa, en còmput mensual, i estiguin donats d'alta durant tot el mes en els règims esmentats al paràgraf anterior.

c) En el cas de treballadors per compte d'altri en alta al sistema especial per a treballadors per compte d'altri agraris inclosos al règim general de la Seguretat Social quan s'hagi optat per bases diàries de cotització i que facin, 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 estiguin en alta durant quinze dies en el mes.

4.1r 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'Hisenda i Administracions Públiques per part de cada contribuent amb dret a deducció. No obstant això, es pot optar per presentar una sol·licitud col·lectiva per part de tots els contribuents que puguin tenir dret a la deducció respecte d'un mateix descendent, ascendent o família nombrosa. En aquest cas, s'ha de designar com a primer sol·licitant un contribuent que compleixi, en el moment de presentar la sol·licitud, els requisits que preveu l'apartat 1 de l'article 81 bis de la Llei de l'impost.

Cada mes de gener es pot modificar la modalitat de sol·licitud respecte de cadascuna de les deduccions.

Els sol·licitants i els descendents o ascendents amb discapacitat que s'enumerin a la sol·licitud han de disposar d'un número d'identificació fiscal.

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 manera anticipada i a compte l'import de cada deducció al sol·licitant. En cas que s'hagi efectuat una sol·licitud col·lectiva, l'abonament s'ha d'efectuar a qui figuri com a primer sol·licitant.

En el supòsit que no sigui procedent l'abonament anticipat, s'ha de notificar aquesta circumstància al contribuent amb expressió de les causes que motiven la denegació.

c) L'abonament de la deducció de manera anticipada l'ha de fer mensualment l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant transferència bancària, per un import de 100 euros per cada descendent, ascendent o família nombrosa a què es refereix l'apartat 1 de l'article 81 bis de la Llei de l'impost, si la sol·licitud va ser col·lectiva. Aquest import és de 200 euros si es tracta d'una família nombrosa de categoria especial. En cas de sol·licitud individual, s'ha d'abonar al sol·licitant la quantitat que resulti de dividir l'import que correspongui dels indicats anteriorment entre el nombre de contribuents amb dret a l'aplicació del mínim respecte del mateix descendent o ascendent amb discapacitat, o entre el nombre d'ascendents o germans orfes de pare i mare que formin part de la mateixa família nombrosa, segons que correspongui.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques pot autoritzar l'abonament per xec barrat o nominatiu quan concorrin circumstàncies que ho justifiquin.

2n Els contribuents amb dret a l'abonament anticipat de les deduccions esmentades 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 d'efectuar en el lloc, la forma i el termini que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

3r Quan l'import de cadascuna de les deduccions 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, la regularització s'efectua mitjançant l'ingrés de les quantitats percebudes en excés en el lloc, la forma i el termini que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

4t 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 les deduccions que regula l'article 81 bis de la Llei de l'impost.

5. Quan dos o més contribuents tinguin dret a l'aplicació d'alguna de les deduccions anteriors respecte d'un mateix descendent, ascendent o família nombrosa, es pot cedir el dret a la deducció a un d'aquests. En aquest cas, als efectes del càlcul de la deducció, s'apliquen les regles especials següents:

a) L'import de la deducció no es prorrateja entre ells, sinó que s'aplica íntegrament pel contribuent a favor del qual s'hagi cedit la deducció.

b) Es computen els mesos en què qualsevol dels contribuents que tingui dret a la deducció compleixi els requisits que preveu l'apartat 1 d'aquest article.

c) Es tenen en compte de manera conjunta les cotitzacions i quotes totals a la Seguretat Social i mutualitats corresponents a tots els contribuents que tinguin dret a la deducció.

d) Els imports que, si s'escau, s'hagin percebut anticipadament, es consideren obtinguts pel contribuent a favor del qual s'hagi cedit la deducció.

Quan s'hagi optat per la percepció anticipada de la deducció presentant una sol·licitud col·lectiva, s'entén cedit el dret a la deducció a favor del primer sol·licitant. En els casos restants, s'entén cedit el dret a la deducció a favor del contribuent que apliqui la deducció en la seva declaració, i aquesta circumstància ha de constar a la declaració de tots els contribuents que hagin tingut dret a la deducció, llevat que el cedent sigui un no obligat a declarar; en aquest cas, la cessió s'efectua mitjançant la presentació del model en el lloc, la forma i el termini que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

6. Les comunitats autònomes i l'Institut de Gent Gran i Serveis Socials estan obligats a subministrar per via electrònica a l'Agència Estatal d'Administració Tributària durant els deu primers dies de cada mes les dades de famílies nombroses i discapacitat corresponents al mes anterior.

El format i contingut de la informació són els que, en cada moment, constin a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a Internet.»

Dos. Es modifica la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 75 i s'afegeix un nou apartat 4 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«a) Les rendes exemptes, amb excepció de les dietes i despeses de viatge exceptuades de gravamen.»

«4. Existeix l'obligació d'efectuar un pagament a compte quan es produeixin els supòsits que preveu l'apartat 6 de la disposició addicional vint-i-sisena de la Llei de l'impost, sempre que s'hagin obtingut rendiments del capital mobiliari positius als quals s'hagi aplicat l'exempció que preveu la lletra ñ) de l'article 7 de la Llei de l'impost.»

Tres. S'afegeix una nova lletra h) a l'apartat 2 de l'article 76, que queda redactada de la manera següent:

«h) En els supòsits que preveu l'apartat 6 de la disposició addicional vint-i-sisena de la Llei de l'impost, està obligada a efectuar el pagament a compte que, si s'escau, correspongui, l'entitat de crèdit o asseguradora amb la qual el contribuent tingui contractat el pla d'estalvi a llarg termini. Aquest pagament a compte s'ha d'efectuar d'acord amb les normes que contenen els articles 90.1, 93.7 i 94.3 d'aquest Reglament.»

Quatre. Es modifica l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

«Article 80. *Import de les retencions sobre rendiments del treball.*

1. La retenció que cal 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 que regula l'article 89.A) d'aquest Reglament.

3r El 35 per cent per a les retribucions que es perceben 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.

No obstant això, quan els rendiments procedeixin d'entitats amb un import net de la xifra de negocis de l'últim període impositiu finalitzat amb anterioritat al pagament dels rendiments que sigui inferior a 100.000 euros, el percentatge de retenció i ingrés a compte és del 19 per cent. Si aquest període impositiu ha tingut una durada inferior a l'any, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.

4t El 18 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.

5è El 15 per cent per als endarreriments que correspongui imputar a exercicis anteriors, tret quan siguin aplicables els tipus que preveuen els números 3r o 4t d'aquest apartat.

2. Quan es tracti 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, es divideixen per dos:

a) El tipus de retenció a què es refereix l'article 86.1 d'aquest Reglament.

b) Els tipus de retenció que preveuen els números 3r, 4t i 5è de l'apartat anterior.»

Cinc. Es modifica l'apartat 1 de l'article 81, que queda redactat de la manera següent:

«1. No es practica retenció sobre els rendiments del treball la quantia dels quals, determinada segons el que preveu l'article 83.2 d'aquest Reglament, no superi l'import anual establert en el quadre següent en funció del nombre de fills i altres descendents i de la situació del contribuïent:

Situació del contribuïent	Nombre de fills i altres descendents		
	0 – Euros	1 – Euros	2 o més – Euros
1a Contribuïent solter, vidu, divorciat o separat legalment	–	14.266	15.803
2a Contribuïent el cònjuge del qual no obtingui rendes superiors a 1.500 euros anuals, excloses les exemptes	13.696	14.985	17.138
3a Altres situacions	12.000	12.607	13.275

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

3a Altres situacions, que inclou les següents:

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

b) El contribuïent solter, 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.»

Sis. Es modifica l'article 82, que queda redactat de la manera següent:

«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, tal com 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, tenint en compte les regularitzacions que escaiguin d'acord amb l'article 87 d'aquest Reglament.»

Set. Es modifica l'apartat 3 de l'article 83, que queda redactat de la manera següent:

«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, detracions 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 despeses a què es refereix la lletra f) de l'article 19.2 de la Llei de l'impost. A aquests efectes, les despeses esmentades tenen com a límit la quantia total de les retribucions de treball minorada exclusivament en els imports que preveuen les lletres a) i b) anteriors.

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

e) En l'import que sigui procedent, segons les circumstàncies següents:

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

Quan siguin prestacions o subsidis per desocupació, 1.200 euros.

Aquestes reduccions són compatibles entre si.

f) Quan el perceptor de rendiments del treball estigui obligat a satisfer per resolució judicial una pensió compensatòria al seu cònjuge, l'import d'aquesta pot disminuir la quantia resultant del que disposen els paràgrafs anteriors. Amb aquesta finalitat, el contribuent ha de posar en coneixement del seu pagador, tal com estableix l'article 88 d'aquest Reglament, les circumstàncies esmentades.»

Vuit. Es modifica l'article 85, que queda redactat de la manera següent:

«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	12.450,00	19,00
12.450,00	2.365,50	7.750,00	24,00
20.200,00	4.225,50	15.000,00	30,00
35.200,00	8.725,50	24.800,00	37,00
60.000,00	17.901,50	Endavant	45,00

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 sense dret a l'aplicació per part d'aquests últims del mínim per descendents que preveu l'article 58 de la Llei de l'impost, 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 que preveu el 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 que preveu el número 1r de l'apartat anterior a l'import del mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció incrementat en 1.980 euros anuals, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència de la minoració.

Amb aquesta finalitat, el contribuent ha de fer saber aquesta circumstància al seu pagador, tal com preveu l'article 88 d'aquest Reglament.

3. Quan el contribuent obtingui una quantia total de retribució, a la que es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament, no superior a 22.000 euros anuals, la quota de retenció, calculada d'acord amb el que preveuen els apartats anteriors, té com a límit màxim el resultat d'aplicar el percentatge del 43 per cent a la diferència positiva entre l'import de la quantia total de retribució i el que correspongui, segons la seva situació, dels mínims exclosos de retenció que preveu l'article 81 d'aquest Reglament.»

Nou. Se suprimeix l'article 85 bis.

Deu. Es modifica l'apartat 1 de l'article 86, que queda redactat de la manera següent:

«1. El tipus de retenció s'obté multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la quota de retenció per la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament, i s'expressa amb dos decimals.

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.

Quan la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament sigui inferior a 33.007,2 euros i el contribuent, d'acord amb el que disposa l'article 88.1 d'aquest Reglament, hagi comunicat al seu pagador que destina quantitats per a l'adquisició o rehabilitació de la seva residència habitual utilitzant finançament aliè per les quals hagi de tenir dret a la deducció per inversió en residència habitual que regula la disposició transitòria divuitena de la Llei de l'impost, el tipus de retenció s'ha de reduir en dos enters, sense que pugui resultar negatiu com a conseqüència d'aquesta minoració.»

Onze. Es modifiquen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 87, que queden redactats de la manera següent:

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

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

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

3r Quan, en virtut de normes de caràcter general o de la normativa sectorial aplicable, o com a conseqüència de l'ascens, promoció o descens de categoria del treballador, o per qualsevol altre motiu, 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. En particular, quan variï la quantia total de les retribucions i superi l'import màxim establert a aquest efecte en l'últim paràgraf de l'article 86.1 d'aquest Reglament.

4t 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.

5è Quan el treballador traslladi la seva residència habitual a un nou municipi i sigui aplicable l'increment de la quantia de les despeses que preveu l'article 19.2.f) de la Llei de l'impost, pel fet de donar-se un cas de mobilitat geogràfica.

6è 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 discapacitat 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.

7è 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 sense dret a l'aplicació per part d'aquests últims del mínim per descendents que preveu l'article 58 de la Llei de l'impost, sempre que l'import d'aquestes últimes sigui inferior a la base per calcular el tipus de retenció.

8è Si en el curs de l'any natural el cònjuge del contribuïent obté rendes superiors a 1.500 euros anuals, excloses les exemptes.

9è Quan en el curs de l'any natural el contribuïent 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 contribuïent adquireixi la seva condició per canvi de residència.

10è 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.

11è Si en el curs de l'any natural el contribuïent destina quantitats a l'adquisició o rehabilitació de la seva residència habitual utilitzant finançament aliè, per les quals hagi de tenir dret a la deducció per inversió en residència habitual que regula la disposició transitòria divuitena de la Llei de l'impost determinant d'una reducció en el tipus de retenció o si comunica posteriorment la no-procedència d'aquesta reducció.

3. La regularització del tipus de retenció s'ha d'efectuar de la manera següent:

a) Es procedeix a calcular una nova quota de retenció, d'acord amb el procediment que estableix l'article 85 d'aquest Reglament, tenint en compte les circumstàncies que motiven la regularització.

b) Aquesta nova quota de retenció s'ha de minorar en la quantia de les retencions i ingressos a compte practicats fins a aquest moment.

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

En el cas de contribuents que adquireixin la seva condició per canvi de residència, de la nova quota de retenció s'han de minorar les retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de no residents practicades durant el període impositiu en el qual es produeixi el canvi de residència, així com les quotes satisfetes per aquest impost meritàdes 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 de la lletra b) 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 amb dos decimals.

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 practicades anteriorment, 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.

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

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 i 4t 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 5è, 6è, 7è, 8è, 9è, 10è i 11è de l'apartat esmentat, 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.»

Dotze. Es modifica l'apartat 4 de la lletra B) de l'article 89, que queda redactat de la manera següent:

«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 87.2.9è d'aquest Reglament.»

Tretze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 90, que queda redactat de la manera següent:

«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 a què es refereix la lletra h) del número 3r de l'article esmentat.»

Catorze. Es modifiquen els apartats 1, 5, i 6 de l'article 93 i s'afegeix un nou apartat 7 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«1. Amb caràcter general, constitueix la base de retenció sobre els rendiments del capital mobiliari la contraprestació íntegra exigible o satisfeta.»

«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, així com en els casos de reducció de capital social amb devolució d'aportacions i distribució de la prima d'emissió d'accions que preveuen el segon i tercer paràgrafs de l'article 75.3.h) d'aquest Reglament, la base de retenció és la quantia que cal integrar a la base imposable calculada d'acord amb la Llei de l'impost.

A aquests efectes, quan es percebi un capital diferit que correspongui totalment o parcialment a primes satisfetes abans del 31 de desembre de 1994, únicament es té en consideració el que estableix la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost quan, abans del dia deu del mes següent al mes en què neixi l'obligació de retenir, el contribuent comunicui a l'entitat obligada a practicar la retenció o ingrés a compte, per escrit o per qualsevol altre mitjà de la recepció del qual quedi constància, l'import total dels capitals diferits a què es refereix el número 3r del precepte esmentat. En cas que la comunicació es faci després del naixement de l'obligació de retenir, l'entitat esmentada ha de procedir a abonar al contribuent les quantitats retingudes, si s'escau, en excés.

6. Quan l'obligació de retenir tingui l'origen en l'ajust secundari derivat del que preveu l'article 18.11 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, constitueix la base de retenció la diferència entre el valor convingut i el valor de mercat.

7. Quan sigui procedent l'obligació de realitzar el pagament a compte que preveu l'apartat 6 de la disposició addicional vint-i-sisena de la Llei de l'impost, constitueix la base d'aquest l'import dels rendiments del capital mobiliari positius obtinguts durant la vigència del pla als quals hauria estat aplicable l'exempció que preveu l'article 7.ñ) de la Llei de l'impost.»

Quinze. S'afegeix un nou apartat 3 a l'article 94, que queda redactat de la manera següent:

«3. L'obligació d'efectuar, si s'escau, el pagament a compte a què es refereix l'apartat 6 de la disposició addicional vint-i-sisena naix en el moment en què abans del termini que preveu la lletra ñ) de l'article 7 de la Llei de l'impost es produeixi qualsevol disposició del capital resultant o s'incompleixi el límit d'aportacions que preveu la lletra c) de l'apartat 1 de la disposició addicional esmentada.»

Setze. Es modifica l'apartat 1 de l'article 95, que queda redactat de la manera següent:

«1. Quan els rendiments siguin contraprestació d'una activitat professional, s'ha d'aplicar el tipus de retenció del 18 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets. No obstant això, el percentatge és del 15 per cent quan el volum de rendiments íntegres de les activitats corresponent a l'exercici immediatament anterior sigui inferior a 15.000 euros i representi més del 75 per cent de la suma dels rendiments íntegres d'activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuent en l'exercici esmentat.

Malgrat el que disposa el paràgraf anterior, en el cas de contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals, el tipus de retenció és del 9 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 dels tipus de retenció que preveuen els paràgrafs anteriors, 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 9 per cent en el cas de rendiments satisfets a:

- a) Recaptadors municipals.
- b) Mediadors d'assegurances que utilitzin els serveis d'auxiliars externs.
- c) Delegats comercials de la societat estatal 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.»

Disset. Es modifica l'apartat 1 de l'article 97, que queda redactat de la manera següent:

«1. La base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reembossaments 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.

A aquests efectes, quan les accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva s'hagin adquirit abans del 31 de desembre de 1994, únicament es té en consideració el que disposa la disposició transitòria novena de la Llei de l'impost quan, abans del dia deu del mes següent al mes en què neixi l'obligació de retenir, el contribuent comunicui a l'entitat obligada a practicar la retenció o ingrés a compte, per escrit o per qualsevol altre mitjà de la recepció del qual quedi constància, el valor de transmissió a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1.1a) del precepte esmentat. En cas que la comunicació es faci després del naixement de l'obligació de retenir, l'entitat esmentada ha de procedir a abonar al contribuent les quantitats retingudes, si s'escau, en excés.»

Divuit. Es modifica l'apartat 2 de l'article 103, que queda redactat de la manera següent:

«2. Quan l'obligació d'ingressar a compte tingui l'origen en l'ajust secundari derivat del que preveu l'article 18.11 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, constitueix la base de l'ingrés a compte la diferència entre el valor convingut i el valor de mercat.»

Dinou. Es modifica la lletra c) de l'apartat 3 de l'article 110, que queda redactada de la manera següent:

«c) Quan la quantia dels rendiments nets d'activitats econòmiques de l'exercici anterior sigui igual o inferior a 12.000 euros, l'import que resulti del quadre següent:

Quantia dels rendiments nets de l'exercici anterior — Euros	Import de la minoració — Euros
Igual o inferior a 9.000	100
Entre 9.000,01 i 10.000	75
Entre 10.000,01 i 11.000	50
Entre 11.000,01 i 12.000	25

Quan l'import de la minoració que preveu aquesta lletra sigui superior a la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors i les lletres a) i b) d'aquest apartat, la diferència es pot deduir en qualsevol dels pagaments fraccionats següents corresponents al mateix període impositiu l'import positiu dels quals ho permeti i fins al límit màxim de l'import esmentat.»

Vint. Se suprimeix l'apartat 5 de l'article 110.

Vint-i-u. Es modifica l'apartat 3 de l'article 114, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les retencions i ingressos a compte en concepte de pagaments a compte 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, el percentatge de retenció o ingrés a compte sobre rendiments del treball és del 24 per cent. Quan les retribucions satisfetes per un mateix pagador de rendiments del treball durant l'any natural excedeixin els 600.000 d'euros, el percentatge de retenció aplicable a l'excés és del 45 per cent.

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 que preveu 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.»

Vint-i-dos. S'afegeix una nova disposició transitòria tretzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria tretzena. *Tipus de retenció aplicables el 2015.*

1. En el període impositiu 2015, l'escala a què es refereix l'article 85 d'aquest Reglament és la 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	12.450,00	20,00
12.450,00	2.490,00	7.750,00	25,00
20.200,00	4.427,50	13.800,00	31,00
34.000,00	8.705,50	26.000,00	39,00
60.000,00	18.845,50	Endavant	47,00

2. En el període impositiu 2015, els percentatges de pagaments a compte del 19 per cent que preveuen els articles 80, 90, 96, 99, 100, 101 i 107 d'aquest Reglament són del 20 per 100.

Així mateix, en el període impositiu 2015, el percentatge de retenció del 35 per cent que preveu l'article 80.1.3r d'aquest Reglament és del 37 per cent; els percentatges de retenció del 18 per cent que preveuen els articles 80.1.4t i 95 d'aquest Reglament són del 19 per cent, i el percentatge de retenció del 45 per cent que preveu l'article 114.3 d'aquest Reglament és del 47 per cent.

3. Quan en el període impositiu 2015 es produeixin regularitzacions del tipus de retenció de conformitat amb l'article 87 d'aquest Reglament, el nou tipus de retenció aplicable pot ser superior al 47 per cent. Aquest percentatge és del 24 per cent quan la totalitat dels rendiments del treball s'hagin obtingut a Ceuta i Melilla i es beneficiïn de la deducció que preveu l'article 68.4 d'aquesta Llei.»

Vint-i-tres. S'afegeix una nova disposició transitòria catorzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria catorzena. *Reducció per mobilitat geogràfica el 2015 als efectes de retencions.*

Als efectes del que estableix l'apartat 3 de l'article 83 d'aquest Reglament, en els casos a què es refereix la disposició transitòria sisena de la Llei de l'impost, la quantia total de les retribucions de treball s'ha de minorar en la reducció que preveu l'apartat 1 de l'article 20 de la Llei de l'impost en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2014 i no és aplicable el que disposa el segon paràgraf de la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 19 de la Llei de l'impost. Per al còmput d'aquesta reducció, el pagador ha de tenir en compte, exclusivament, la quantia del rendiment net del treball resultant de les minoracions que preveuen els paràgrafs a) i b) de l'apartat 3 de l'article 83 d'aquest Reglament.»

Vint-i-quatre. S'afegeix una nova disposició transitòria quinzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quinzena. *Aplicació del que estableixen les disposicions transitòries quarta i novena de la Llei de l'impost respecte d'obligacions de retenir que neixen en el primer trimestre de 2015.*

Quan el naixement de l'obligació de retenir es produeixi en el primer trimestre de 2015 i el subjecte obligat a retenir hagi de presentar la declaració de les quantitats retingudes i ingressos a compte corresponent al trimestre esmentat en el termini que preveu el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 108 d'aquest Reglament, la comunicació a què es refereixen l'apartat 5 de l'article 93 i l'apartat 1 de l'article 97, tots dos d'aquest Reglament, es pot fer fins al 10 d'abril de 2015.»

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

El que disposa aquest Reial decret entra en vigor l'1 de gener de 2015.

Madrid, 5 de desembre de 2014.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO