

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

12327 *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.*

FELIPE VI

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapiguen: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

PREÀMBUL

I

Antecedents

La reforma tributària de l'any 1978 va suposar la incorporació al nostre ordenament jurídic, mitjançant la Llei 44/1978, de 8 de setembre, d'un impost sobre la renda de les persones físiques amb el qual atendre principis essencials com els de suficiència, generalitat, progressivitat i igualtat. Des d'aleshores s'han efectuat múltiples reformes de l'impost, entre les quals destaquen les portades a terme en els anys 1991, 1998, 2002 i 2006, fins a configurar l'impost sobre la renda de les persones físiques actual.

La crisi econòmica va reduir de manera significativa els ingressos tributaris, fet que, juntament amb desviacions en la despesa, va provocar una desviació de tres punts en l'objectiu de dèficit el 2011. Aquesta situació va obligar el Govern a adoptar les mesures necessàries per corregir-ho i poder complir l'objectiu d'estabilitat de les finances públiques compromès amb les autoritats comunitàries i recuperar la credibilitat en la sostenibilitat dels comptes públics.

La millora en els indicadors macroeconòmics, i en particular la rebaixa efectiva del dèficit públic com a conseqüència de les mesures de consolidació fiscal adoptades pel Govern durant els últims anys, permet abordar en el moment actual una reforma integral del nostre sistema tributari a través d'un conjunt de projectes legislatius, entre els quals destaca de manera significativa aquesta Llei de reforma de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tenint en compte el paper primordial que aquest tribut exerceix en el sistema esmentat.

Amb caràcter previ, per mitjà de l'Acord del Consell de Ministres de 5 de juliol de 2013, es va constituir una comissió d'experts per a la reforma del sistema tributari espanyol amb la finalitat de revisar el conjunt del sistema tributari i elaborar una proposta de reforma que permetés contribuir a la consolidació fiscal del país, així com a coadjuvar a la recuperació econòmica d'Espanya i, en particular, a la creació d'ocupació. L'informe resultant d'aquests treballs es va lliurar al Govern el passat 13 de març, i contenia nombroses propostes tingudes en compte en els diversos projectes normatius en què es concreta la reforma actual del sistema tributari.

En un escenari econòmic com l'actual és prioritari revisar el nostre sistema tributari per millorar l'eficiència en l'assignació de recursos i la neutralitat, la qual cosa estimularà el creixement econòmic, la creació d'ocupació i la generació d'estalvi en una economia globalitzada, avançar en termes d'equitat i desenvolupament social, amb especial atenció als col·lectius que requereixen una protecció especial, com les famílies, les persones amb discapacitat o els contribuents de rendes més baixes, i garantir tant la suficiència financera per al conjunt de les administracions públiques com la generalitat en el seu compliment.

Així mateix, és fonamental reforçar la lluita contra el frau fiscal en un context com l'actual, on hi ha un consens internacional clar amb vista a combatre'l de manera coordinada. D'altra banda, des del terreny empresarial és important remarcar que es tracta d'incrementar la competitivitat de l'empresa espanyola en l'àmbit internacional. A més, amb caràcter general, es millora la seguretat jurídica. Tot això sense oblidar un objectiu primordial per a la nostra economia, i per a la seva credibilitat, com és el de la consolidació fiscal, apostant més per l'estabilitat dels recursos tributaris.

En aquest marc s'integra la reforma de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre la renda de no residents continguda en aquesta Llei, la qual s'acompanya d'altres textos normatius que, com ja s'ha indicat, conformen una reforma important del sistema tributari. En particular, es procedeix a revisar íntegrament l'impost sobre societats mitjançant l'aprovació d'una nova llei, s'efectuen modificacions rellevants en l'àmbit de la imposició indirecta, especialment en l'impost sobre el valor afegit, i finalment, però igualment important, es revisa i s'actualitza la Llei general tributària.

II

Objectius de la reforma

La reforma plantejada manté l'estructura bàsica de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre la qual s'introdueix una pluralitat de modificacions amb les quals es pretén avançar en termes d'eficiència, equitat i neutralitat, sense deixar d'atendre el principi de suficiència.

L'efecte conjunt d'aquestes modificacions permetrà una reducció generalitzada de la càrrega impositiva suportada pels contribuents d'aquest impost, que és especialment significativa per als perceptors de rendiments del treball o d'activitats econòmiques de renda més baixa i per als que suportin càrregues familiars més grans, en particular famílies nombroses o persones amb discapacitat, alhora que s'amplia el límit de tributació per aquest impost, mesures totes que possibilitaran un augment de la renda disponible a mans dels contribuents, amb els efectes beneficiosos que se'n derivaran per a diverses variables econòmiques.

Adicionalment, s'ha d'assenyalar que per raons d'equitat i suficiència cal replantejar el tractament fiscal de determinades operacions o incentius fiscals que reduïen de manera significativa la tributació de l'impost sense que les raons adduïdes per a la seva existència justifiquin la ruptura del principi de generalitat i igualtat que ha d'inspirar qualsevol tribut. Les mesures adoptades en aquesta matèria permeten igualment avançar en termes de simplificació i reducció de càrregues administratives.

Finalment, s'avança de manera significativa en termes d'eficiència i neutralitat, i es dota de més homogeneïtat el tractament fiscal de les diferents rendes de l'estalvi, alhora que s'estimula la seva generació.

Els objectius anteriorment assenyalats igualment inspiren les modificacions efectuades en l'impost sobre la renda de no residents, en què la seva regulació s'adequa al marc normatiu comunitari, i es reforça tant la seguretat jurídica com la lluita contra l'elusió i el frau fiscal.

III

Contingut de la Llei

Aquesta Llei està estructurada en dos capítols, el primer relatiu a l'impost sobre la renda de les persones físiques i el segon a l'impost sobre la renda de no residents, una disposició addicional i sis disposicions finals.

IV

Impost sobre la renda de les persones físiques

En l'àmbit de l'impost sobre la renda de les persones físiques s'adopten diverses modificacions que generaran una minoració rellevant de la càrrega tributària suportada pels contribuents, de manera que s'incrementarà la seva renda disponible, minoració que serà especialment significativa per als perceptors de rendiments del treball i d'activitats econòmiques, i s'intensificarà per als contribuents amb menys recursos o amb càrregues familiars més grans.

Adicionalment, s'adopten mesures per estimular la generació d'estalvi a llarg termini en un marc internacional extraordinàriament competitiu en dotar de més neutralitat el tractament fiscal de les rendes obtingudes dels diferents béns en què es materialitzi l'estalvi esmentat.

En conseqüència, la família, els treballadors per compte d'altri i propi i l'estalvi constitueixen els tres pilars vertebradors de la reforma de l'impost.

Ara bé, al mateix temps s'adopten altres mesures de signe contrari, ja que se suprimeixen incentius fiscals que reduïen significativament la base imposable de l'impost i generaven una càrrega tributària més gran a la resta dels contribuents per poder fer efectiu el mandat constitucional de contribució a les despeses públiques.

D'aquesta manera, la reforma de l'impost s'integra en una reforma fiscal global respectuosa amb el procés de consolidació fiscal que permetrà seguir complint els compromisos assumits pel Regne d'Espanya en el programa d'estabilitat.

Dins del conjunt de mesures assenyalades en primer lloc, destaca, per la seva importància quantitativa, la nova tarifa aplicable a la base liquidable general, en què es redueixen tant el nombre de trams, dels set actuals a cinc, com els tipus marginals que els són aplicables. Posteriorment, per a l'exercici 2016, s'efectua una segona rebaixa dels tipus marginals, i s'intensifica la minoració de la càrrega tributària esmentada.

Adicionalment, per als perceptors de rendiments del treball s'ha revisat la reducció general per obtenció d'aquests rendiments i s'integra en aquesta l'actual deducció en quota per obtenció dels rendiments esmentats, alhora que s'eleva el seu import per als treballadors amb menys recursos. Sobre això cal indicar que, tant aquests treballadors com la resta, poden minorar el seu rendiment del treball en una quantia fixa de 2.000 euros en concepte d'altres despeses, import que se segueix incrementant en els casos d'acceptació d'un lloc de treball en un altre municipi o de treballadors actius amb discapacitat.

En el cas dels treballadors per compte propi o autònoms, s'ha incrementat la reducció actualment existent aplicable a determinats treballadors per compte propi, alhora que s'ha creat una reducció general per a la resta d'autònoms de menys recursos, i les dues reduccions absorbeixen, com en el supòsit dels treballadors per compte d'altri, la deducció per percepció de rendiments d'activitats econòmiques.

Quant al tractament fiscal de la família, es respecta tant el concepte de mínim personal i familiar com la seva forma d'integració en l'impost. D'aquesta manera, l'elevació del mínim personal i familiar en permet incrementar de manera significativa la progressivitat.

En concret, s'eleva tant l'import del mínim personal, inclòs quan el contribuent tingui una edat superior a 65 o 75 anys, com el corresponent als ascendents i descendents que convisquin amb ell. Al mateix temps, s'incrementen els imports del mínim aplicable a les persones anteriorment assenyalades amb discapacitat, així com en els supòsits en què a més siguin treballadors actius.

Adicionalment a l'aplicació d'aquests mínims, amb la finalitat de reduir la tributació dels treballadors amb càrregues familiars més grans, s'aproven tres noves deduccions en la quota diferencial que actuaran de manera anàloga a la deducció actual per maternitat, és a dir com a autèntics impostos negatius.

D'aquesta manera, els contribuents que treballin fora de la llar i tinguin ascendents o descendents amb discapacitat a càrrec seu, o formin part d'una família nombrosa, podran practicar una deducció en la quota diferencial de fins a 1.200 euros anuals per cadascuna

d'aquestes situacions, deducció que a més és perfectament compatible amb la deducció actual per maternitat.

L'efecte combinat d'aquestes mesures produirà una rebaixa generalitzada de l'impost, rebaixa que s'intensificarà, d'acord amb el principi d'equitat, en les rendes més baixes. Aquesta rebaixa no només permet reduir la denominada bretxa fiscal dels treballadors, fet que es traduirà en un increment de la seva renda disponible, sinó que permet elevar el llindar mínim de tributació, és a dir la quantia a partir de la qual un treballador és contribuent net de l'impost, fins als 12.000 euros anuals.

Evidentment, aquesta minoració de la tributació es trasllada al sistema de retencions i ingressos a compte, i es rebaixen els tipus de retenció, rebaixa que novament s'intensificarà en l'exercici 2016, alhora que s'estableixen, com a mesures noves, tipus més reduïts per als administradors d'entitats d'una mida més petita, així com la reducció del tipus de retenció aplicable als professionals.

En segon lloc, tal com s'ha assenyalat anteriorment, s'incorporen modificacions a la regulació de l'impost per afavorir la inversió i estimular la generació d'estalvi. En concret, s'adopten dues mesures complementàries: ajustar la seva tributació a tipus més moderats i incrementar la neutralitat en el seu tractament fiscal.

Per aconseguir el primer objectiu indicat s'aprova, d'una banda, una nova tarifa aplicable a la base liquidable de l'estalvi en què es redueixen els marginals de cadascun dels trams, rebaixa que, com s'ha assenyalat anteriorment en relació amb la base liquidable general, s'intensifica per a l'exercici 2016 mitjançant una segona reducció de tots els tipus marginals. De l'altra, es crea un nou instrument dirigit a petits inversors denominat Pla d'estalvi a llarg termini, l'especialitat del qual radica en l'exempció de les rendes generades pel compte de dipòsit o l'assegurança de vida a través del qual es canalitzi aquest estalvi sempre que aportin quantitats inferiors a 5.000 euros anuals durant un termini almenys de cinc anys.

Per aconseguir el segon objectiu assenyalat, és a dir avançar en termes de neutralitat, s'incorporen a la base imposable de l'estalvi els guanys i pèrdues patrimonials, sigui quin sigui el termini de permanència en el patrimoni del contribuent, alhora que es podran compensar en la base de l'estalvi rendiments amb guanys i pèrdues patrimonials, de manera progressiva i amb limitacions determinades, i se suprimeix la deducció per lloguer, amb la qual cosa s'homogeneïtza el tractament fiscal de la residència habitual entre lloguer i propietat, si bé, igual que quan es va suprimir la deducció per inversió en habitatge, s'articula un règim transitori per als lloguers d'habitatge efectuats amb anterioritat a 2015 de manera que la supressió només afecta nous lloguers.

Igualment, s'ha revisat el tractament fiscal de les reduccions de capital social amb devolució d'aportacions i del repartiment de la prima d'emissió d'accions, amb la finalitat que la part d'aquestes que correspongui a reserves generades per l'entitat durant el temps de tinença de la participació tributi de manera anàloga a si haguessin repartit directament aquestes reserves, així com el derivat de la venda de drets de subscripció, amb la qual cosa s'homogeneïtza el seu tractament entre entitats cotitzades i no cotitzades.

Finalment, s'han suprimit l'exempció aplicable als perceptors de dividends, els denominats coeficients d'abatiment existents a través d'una successió de règims transitoris des de l'any 1996, de manera que s'avança no tan sols en termes de neutralitat sinó també d'equitat, els coeficients de correcció monetària aplicables exclusivament a la tributació de béns immobles i la compensació fiscal aplicable únicament als perceptors de determinats rendiments del capital mobiliari.

En tercer lloc, tal com s'ha assenyalat anteriorment, s'ha portat a terme una revisió general de l'impost com a conseqüència de la qual s'adopten determinades mesures que suposaran una ampliació de la base imposable d'aquest, que permetrà no tan sols atendre principis com el de suficiència sinó també avançar en termes de generalitat i igualtat en el sosteniment de les despeses públiques.

En concret, i al marge d'alguna altra mesura assenyalada anteriorment, s'han revisat l'exempció aplicable a les indemnitzacions per acomiadament i l'exempció vinculada al

lliurament d'accions gratuïtes als treballadors de la mateixa empresa en la qual treballen per evitar que sigui una fórmula fonamentalment utilitzada per retribuir els treballadors amb més renda.

Adicionalment, de conformitat amb la rebaixa indicada de tipus marginals, es minora del 40 al 30 per cent el percentatge de reducció aplicable als rendiments amb un període de generació superior a dos anys o obtinguts de manera notòriament irregular en el temps. Així mateix, s'ha introduït més claredat i s'han simplificat els requisits per a la seva aplicació en l'àmbit dels rendiments del treball, alhora que s'han igualat els límits absoluts per a la seva aplicació sigui quina sigui la qualificació de la renda.

D'altra banda, en matèria de previsió social, se segueix mantenint l'esquema actual de tributació que permet diferir part del salari o benefici empresarial al moment del compliment de la contingència prevista a la normativa de plans de pensions, però s'unifiquen i aproximen els límits de reducció a les aportacions reals efectuades per la majoria dels contribuents, excepte en el cas dels sistemes de previsió social constituïts a favor del cònjuge, els límits de reducció dels quals s'incrementen.

A més, per fomentar l'estalvi previsional, s'incentiva fiscalment la constitució de rendes vitalícies assegurades per majors de 65 anys, i es declara exempt el guany patrimonial derivat de la transmissió de qualsevol element patrimonial, sempre que l'import obtingut en la transmissió es destini a constituir una renda d'aquesta naturalesa.

Igualment, es reforcen els requisits per aplicar la transparència fiscal internacional i s'estableix la tributació dels guanys tàcits derivats d'accions o participacions en entitats rellevants, que es posarà de manifest en els supòsits en què el contribuent traslladi la seva residència fiscal a un altre país abans d'alienar la cartera esmentada.

A més, es revisa el mètode d'estimació objectiva aplicable en la determinació del rendiment net de determinades activitats, i s'exigeix, a partir de 2016, nous requisits per a la seva aplicació, tant quantitius, mitjançant una reducció dels límits objectius, com qualitius, amb la reducció de les activitats que s'hi poden acollir, que es limiten a les que per la seva naturalesa es relacionen fonamentalment amb consumidors finals.

Finalment, cal indicar que s'han introduït altres mesures amb les quals es pretén millorar el medi ambient, reduint la tributació dels rendiments del treball en espècie derivat de la cessió d'ús de vehicles menys contaminants, o simplificar l'impost, posposant al moment del cobrament la imputació temporal del guany patrimonial derivat de l'obtenció de qualsevol subvenció pública, aclarint el moment a partir del qual es pot imputar la pèrdua patrimonial derivada d'un crèdit incobrable o simplificant el règim fiscal de treballadors desplaçats a territori espanyol.

V

Impost sobre la renda de no residents

Pel que fa a l'impost sobre la renda de no residents, s'efectuen determinades modificacions amb la finalitat d'adequar-lo, en major mesura, al marc normatiu comunitari, compassar-lo als canvis que es preveuen en l'impost sobre la renda de les persones físiques i reforçar la seguretat jurídica.

Així, des de l'òptica comunitària, amb la finalitat de donar més claredat i afavorir les llibertats de circulació recollides en el dret de la Unió Europea, es distingeix, per als contribuents no residents sense establiment permanent, entre persones físiques i persones jurídiques, i s'estableix, per a cadascun d'aquests dos supòsits, les despeses deduïbles per al càlcul de la base imposable, per remissió a la normativa de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre societats, respectivament.

En segon lloc, s'inclou un nou supòsit pel qual es permet, a contribuents residents en altres estats membres de la Unió Europea, optar per tributar com a contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques. La finalitat de la modificació és afavorir la lliure circulació dels ciutadans dins de la Unió Europea, i va dirigida als contribuents no residents amb ingressos baixos, als quals es vol garantir que puguin gaudir, igual que els contribuents residents, de l'exempció d'un determinat import mínim de la seva renda.

En tercer lloc, i també per afavorir la lliure circulació dels ciutadans dins de la Unió Europea, es permet al contribuent no resident que quedi exclòs de gravamen el guany patrimonial que obtingui amb motiu de la transmissió de la que hagi estat la seva residència habitual en territori espanyol, sempre que l'import obtingut en la transmissió es reinverteixi en l'adquisició d'una nova residència habitual.

Tal com es va indicar anteriorment, s'introdueixen determinades modificacions conseqüència de les mesures introduïdes en l'impost sobre la renda de les persones físiques i en l'impost sobre societats, en especial les que afecten els tipus de gravamen, i és rellevant assenyalar que per als contribuents sense establiment permanent s'estableix un tipus general del 24 per 100, actualment del 24,75 per 100, mentre que per als residents en altres estats de la Unió Europea el tipus serà del 19 per 100, coincidint amb el tipus marginal més baix de la tarifa de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Addicionalment, s'equipara el tipus de gravamen aplicable als establiments permanents al que correspongui d'acord amb la normativa de l'impost sobre societats.

Així mateix, s'introdueixen algunes modificacions de caràcter tècnic destinades fonamentalment a aclarir la interpretació de certes disposicions del text refós.

Sobre això, es modifiquen les clàusules antiabús, pel que fa a la no-aplicació de l'exempció dels beneficis distribuïts per societats residents en territori espanyol a les seves societats matrius residents en altres estats membres de la Unió Europea i dels cànon pagats per societats residents en territori espanyol a les seves societats associades residents en altres estats membres de la Unió Europea.

D'altra banda, s'ha fet necessari afegir una disposició per la qual s'adaptin determinats aspectes de l'atribució de beneficis als establiments permanents, aplicable als convenis per evitar la doble imposició subscrits per Espanya que prevegin la versió aprovada l'any 2010 de l'article 7 del Model de conveni tributari sobre la renda i sobre el patrimoni de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic, en relació amb els beneficis empresarials.

VI

Altres disposicions

A partir de la informació obtinguda en el marc d'intercanvis d'informació amb altres països, l'Administració tributària espanyola va tenir coneixement de l'existència de contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que, tot i haver percebut rendiments per pensions procedents de l'estranger, no les havien declarat correctament. Respecte d'aquests rendiments, l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en compliment de les seves funcions, ha dut a terme les actuacions de regularització corresponents.

Ateses les circumstàncies especials del col·lectiu social afectat —persones d'edat avançada traslladades recentment a Espanya—, es considera necessari establir per raons de justícia i cohesió social, a través de la disposició addicional única d'aquesta Llei, la possibilitat de regularitzar voluntàriament a exclusió de sancions, recàrrecs i interessos, o en cas que les actuacions de l'Administració tributària ja hagin conclòs, establir la condonació de les sancions, els recàrrecs o els interessos girats.

A més, es modifiquen altres normes mitjançant les disposicions finals corresponents.

La disposició final primera modifica el text refós de la Llei de plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, amb la finalitat d'adaptar els límits financers d'aportació a plans de pensions als nous límits de reducció en la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques i establir la possibilitat de disposar anticipadament de l'import dels drets consolidats corresponents a aportacions amb almenys deu anys d'antiguitat de determinats instruments de previsió social. Respecte dels drets consolidats existents a 31 de desembre de 2015, mitjançant una disposició transitòria, també es permet la disposició a partir de l'1 de gener de 2025.

La disposició final segona modifica la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, amb la finalitat de lluitar contra el frau fiscal i l'elusió

tributària. En aquest sentit, es modifiquen els criteris que es poden tenir en compte per considerar que un determinat país o jurisdicció tingui la consideració de paradís fiscal, inclosa tant l'existència d'un intercanvi d'informació efectiu com els resultats de les avaluacions «inter pares» realitzades pel Fòrum Global de Transparència i Intercanvi d'Informació. La llista de paradisos es regularà per reglament i es preveu de manera expressa la possibilitat d'actualitzar-la.

La disposició final tercera modifica la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, a conseqüència de la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 3 de setembre de 2014, que ha determinat que el Regne d'Espanya ha incomplert l'ordenament comunitari en permetre que s'estableixin diferències en el tracte fiscal de les donacions i les successions entre els drethavents i els donataris residents i no residents a Espanya, entre els causants residents i no residents a Espanya i entre les donacions i les disposicions similars de béns immobles situats en territori espanyol i fora d'aquest.

A fi d'eliminar els supòsits de discriminació descrits, és necessari modificar la Llei de l'impost sobre successions i donacions per introduir una sèrie de regles que permetin la plena equiparació del tractament en l'impost en les situacions discriminatòries que enumera el Tribunal esmentat.

Finalment, la disposició final quarta modifica la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, per introduir una sèrie de regles que permetin un tractament similar entre residents i no residents, que siguin residents en altres estats membres de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

CAPÍTOL I

Impost sobre la renda de les persones físiques

Article primer. *Modificació 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.*

S'introdueixen les modificacions següents a 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:

U. Es modifica la lletra e) de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«e) Les indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador, en la quantia que estableixen amb caràcter obligatori l'Estatut dels treballadors, la seva normativa de desplegament o, si s'escau, la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que es pugui considerar com a tal l'establerta en virtut de conveni, pacte o contracte.

Sense perjudici del que disposa el paràgraf anterior, en els supòsits d'acomiadaments col·lectius duts a terme de conformitat amb el que disposa l'article 51 de l'Estatut dels treballadors, o produïts per les causes que preveu la lletra c) de l'article 52 de l'Estatut esmentat, sempre que, en els dos casos, es deguin a causes econòmiques, tècniques, organitzatives, de producció o per força major, en queda exempta la part d'indemnització percebuda que no superi els límits que estableix amb caràcter obligatori l'Estatut esmentat per a l'acomiadament improcedent.

L'import de la indemnització exempta a què es refereix aquesta lletra té com a límit la quantitat de 180.000 euros.»

Dos. Es modifica la lletra j) de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«j) Les beques públiques, les beques concedides per les entitats sense finalitats lucratives a les quals sigui aplicable el règim especial que regula el títol II

de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, i les beques concedides per les fundacions bancàries que regula el títol II de la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries en l'exercici de la seva activitat d'obra social, percebudes per cursar estudis reglats, tant a Espanya com a l'estranger, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, en els termes que s'estableixin per reglament.

Així mateix n'estan exemptes, en els termes que per reglament s'estableixin, les beques públiques i les concedides per les entitats sense finalitats lucratives i fundacions bancàries abans esmentades per a recerca en l'àmbit que descriu el Reial decret 63/2006, de 27 de gener, pel qual s'aprova l'Estatut del personal investigador en formació, així com les atorgades per aquelles amb finalitats de recerca als funcionaris i altre personal al servei de les administracions públiques i al personal docent i investigador de les universitats.»

Tres. S'afegeix una lletra ñ) a l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«ñ) Els rendiments positius del capital mobiliari procedents de les assegurances de vida, els dipòsits i els contractes financers a través dels quals s'instrumentin els plans d'estalvi a llarg termini a què es refereix la disposició addicional vint-i-sisena d'aquesta Llei, sempre que el contribuent no efectui cap disposició del capital resultant del pla abans de finalitzar el termini de cinc anys des de la seva obertura.

Qualsevol disposició d'aquest capital o l'incompliment de qualsevol altre requisit dels que preveu la disposició addicional vint-i-sisena d'aquesta Llei abans de la finalització del termini esmentat, determina l'obligació d'integrar els rendiments a què es refereix el paràgraf anterior generats durant la vigència del pla en el període impositiu en què es produeixi aquest incompliment.»

Quatre. Se suprimeix la lletra y) de l'article 7.

Cinc. Es modifica la lletra w) de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«w) Els rendiments del treball derivats de les prestacions obtingudes en forma de renda per les persones amb discapacitat corresponents a les aportacions a què es refereix l'article 53 d'aquesta Llei, fins a un import màxim anual de tres vegades l'indicador públic de renda d'efectes múltiples.

Igualment n'estan exemptes, amb el mateix límit que el que assenyala el paràgraf anterior, els rendiments del treball derivats de les aportacions a patrimonis protegits a què es refereix la disposició addicional divuitena d'aquesta Llei.»

Sis. Es modifica l'apartat 3 de l'article 8, que queda redactat de la manera següent:

«3. No tenen la consideració de contribuent les societats civils no subjectes a l'impost sobre societats, herències jacents, comunitats de béns i altres entitats a què es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària. Les rendes corresponents a aquestes s'atribueixen als socis, hereus, comuners o partícips, respectivament, d'acord amb el que estableix la secció 2a del títol X d'aquesta Llei.»

Set. Es modifiquen els apartats 3 i 5 de l'article 11, que queden redactats de la manera següent:

«3. Els rendiments del capital s'atribueixen als contribuents que siguin titulars dels elements patrimonials, béns o drets, de què provinguin els rendiments esmentats segons les normes sobre titularitat jurídica aplicables en cada cas i en funció de les proves aportades per aquells o de les descobertes per l'Administració.

Si s'escau, són aplicables les normes sobre titularitat jurídica dels béns i drets contingudes en les disposicions reguladores del règim econòmic del matrimoni, així com en els preceptes de la legislació civil aplicables en cada cas a les relacions patrimonials entre els membres de la família.

La titularitat dels béns i drets que, d'acord amb les disposicions o els pactes reguladors del règim econòmic matrimonial corresponent, siguin comuns als dos cònjuges, s'atribueix per meitat a cadascun d'ells, llevat que es justifiqui una altra quota de participació.

Quan no s'acrediti degudament la titularitat dels béns o drets, l'Administració tributària té dret a considerar com a titular qui figuri com a tal en un registre fiscal o altres de caràcter públic.»

«5. Els guanys i pèrdues patrimonials es consideren obtinguts pels contribuents que siguin titulars dels béns, drets i altres elements patrimonials de què provinguin segons les normes sobre titularitat jurídica que estableix per als rendiments del capital l'apartat 3 anterior.

Els guanys patrimonials no justificats s'han d'atribuir en funció de la titularitat dels béns o drets en què es manifestin.

Les adquisicions de béns i drets que no es derivin d'una transmissió prèvia, com els guanys en el joc, es consideren guanys patrimonials de la persona a qui correspongui el dret a la seva obtenció o que les hagi guanyat directament.»

Vuit. Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 14 i s'afegeix una nova lletra k) en aquest mateix apartat, que queden redactades de la manera següent:

«c) Els guanys patrimonials derivats d'ajudes públiques s'imputen al període impositiu en què tingui lloc el seu cobrament, sense perjudici de les opcions previstes a les lletres g), i) i j) d'aquest apartat.»

«k) Les pèrdues patrimonials derivades de crèdits vençuts i no cobrats es poden imputar al període impositiu en què concorri alguna de les circumstàncies següents:

1r Que adquireixi eficàcia un quitament establert en un acord de refinançament judicialment homologable als que es refereixen l'article 71 bis i la disposició addicional quarta de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal, o en un acord extrajudicial de pagaments als quals es refereix el títol X de la mateixa Llei.

2n Que, mentre el deutor està en situació de concurs, adquireixi eficàcia el conveni en què s'acordi un quitament en l'import del crèdit d'acord amb el que disposa l'article 133 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal, i en aquest cas la pèrdua es computa per la quantia del quitament.

Si passa altrament, que conclou el procediment concursal sense que s'hagi satisfet el crèdit excepte quan s'acordi la conclusió del concurs per les causes a què es refereixen els apartats 1r, 4t i 5è de l'article 176 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.

3r Que es compleixi el termini d'un any des de l'inici del procediment judicial diferent dels de concurs que tingui per objecte l'execució del crèdit sense que aquest hagi estat satisfet.

Quan el crèdit s'ha cobrat després del còmput de la pèrdua patrimonial a què es refereix aquesta lletra k), s'imputa un guany patrimonial per l'import cobrat en el període impositiu en què es produeixi aquest cobrament.»

Nou. Es modifica la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 17, que queda redactada de la manera següent:

«f) Les contribucions o aportacions satisfetes pels empresaris per fer front als compromisos per pensions en els termes que preveuen la disposició addicional

primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, i la seva normativa de desplegament, quan aquelles siguin imputades a les persones a les quals es vinculin les prestacions. Aquesta imputació fiscal té caràcter voluntari en els contractes d'assegurança col·lectiva diferents dels plans de previsió social empresarial, i s'ha de mantenir la decisió que s'adopti respecte de la resta de primes que se satisfacin fins a l'extinció del contracte d'assegurança. No obstant això, la imputació fiscal té caràcter obligatori en els contractes d'assegurança de risc. Quan els contractes d'assegurança cobreixin conjuntament les contingències de jubilació i de mort o incapacitat, és obligatòria la imputació fiscal de la part de les primes satisfetes que correspongui al capital en risc per mort o incapacitat, sempre que l'import d'aquesta part excedeixi els 50 euros anuals. A aquests efectes es considera capital en risc la diferència entre el capital assegurat per a mort o incapacitat i la provisió matemàtica.

No obstant el que preveu el paràgraf anterior, en tot cas, la imputació fiscal de primes dels contractes d'assegurança abans assenyalats és obligatòria per l'import que excedeixi els 100.000 euros anuals per contribuent i respecte del mateix empresari, excepte en les assegurances col·lectives contractades a conseqüència d'acomiadaments col·lectius duts a terme de conformitat amb el que disposa l'article 51 de l'Estatut dels treballadors.»

Deu. Es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 18, que queden redactats de la manera següent:

«2. El 30 per cent de reducció, en el cas de rendiments íntegres diferents dels que preveu l'article 17.2.a) d'aquesta Llei que tinguin un període de generació superior a dos anys, així com els que per reglament es qualifiquin d'obtinguts de forma notòriament irregular en el temps, quan, en els dos casos, sense perjudici del que disposa el paràgraf següent, s'imputin en un únic període impositiu.

Si es tracta de rendiments derivats de l'extinció d'una relació laboral, comuna o especial, es considera com a període de generació el nombre d'anys de servei del treballador. En cas que aquests rendiments es cobrin de manera fraccionada, el còmput del període de generació ha de tenir en compte el nombre d'anys de fraccionament, en els termes que s'estableixin per reglament. Aquests rendiments no es tenen en compte als efectes del que estableix el paràgraf següent.

No obstant això, aquesta reducció no és aplicable als rendiments que tinguin un període de generació superior a dos anys quan, en el termini dels cinc períodes impositius anteriors a aquell en què siguin exigibles, el contribuent ha obtingut altres rendiments amb un període de generació superior a dos anys, als quals hagi aplicat la reducció que preveu aquest apartat.

La quantia del rendiment íntegre a què es refereix aquest apartat sobre la qual s'ha d'aplicar aquesta reducció no pot superar l'import de 300.000 euros anuals.

Sense perjudici del límit que preveu el paràgraf anterior, en el cas de rendiments del treball amb una quantia compresa entre 700.000,01 euros i 1.000.000 d'euros que derivin de l'extinció de la relació laboral, comuna o especial, o de la relació mercantil a què es refereix l'article 17.2 e) d'aquesta Llei, o de totes dues, la quantia del rendiment sobre la qual s'ha d'aplicar la reducció no pot superar l'import que resulti de minorar 300.000 euros en la diferència entre la quantia del rendiment i 700.000 euros.

Quan la quantia d'aquests rendiments sigui igual o superior a 1.000.000 d'euros, la quantia dels rendiments sobre la qual s'ha d'aplicar la reducció del 30 per cent és zero.

A aquests efectes, la quantia total del rendiment del treball que s'ha de computar està determinada per la suma aritmètica dels rendiments del treball anteriorment indicats procedents de la mateixa empresa o d'altres empreses del grup de societats en què concorrin les circumstàncies que preveu l'article 42 del

Codi de comerç, independentment del període impositiu al qual s'imputi cada rendiment.

3. El 30 per cent de reducció, en el cas de les prestacions que estableix l'article 17.2.a).1a i 2a d'aquesta Llei que es percebin en forma de capital, sempre que hagin transcorregut més de dos anys des de la primera aportació.

El termini de dos anys no és exigible en el cas de prestacions per invalidesa.»

Onze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«2. Tenen la consideració de despeses deduïbles exclusivament les següents:

a) Les cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris.

b) Les detraccions per drets passius.

c) Les cotitzacions als col·legis d'orfes o entitats similars.

d) Les quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals, quan la col·legiació tingui caràcter obligatori, en la part que correspongui als fins essencials d'aquestes institucions, i amb el límit que s'estableixi per reglament.

e) Les despeses de defensa jurídica derivades directament de litigis suscitats en la relació del contribuïent amb la persona de la qual percep els rendiments, amb el límit de 300 euros anuals.

f) En concepte d'altres despeses diferents de les anteriors, 2.000 euros anuals.

Si es tracta de contribuïents desocupats inscrits a l'oficina d'ocupació que acceptin un lloc de treball que exigeixi el trasllat de la seva residència habitual a un nou municipi, en les condicions que es determinin per reglament, aquesta quantia s'ha d'incrementar, en el període impositiu en què es produeixi el canvi de residència i en el següent, en 2.000 euros anuals addicionals.

Si es tracta de persones amb discapacitat que obtinguin rendiments del treball com a treballadors actius, aquesta quantia s'ha d'incrementar en 3.500 euros anuals. Aquest increment és de 7.750 euros anuals per a les persones amb discapacitat que, tot i ser treballadors actius, acreditin necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

Les despeses deduïbles a què es refereix aquesta lletra f) tenen com a límit el rendiment íntegre del treball una vegada minorat per la resta de despeses deduïbles que preveu aquest apartat.»

Dotze. Es modifica l'article 20, que queda redactat de la manera següent:

«Article 20. *Reducció per obtenció de rendiments del treball.*

Els contribuïents amb rendiments nets del treball inferiors a 14.450 euros, sempre que no tinguin rendes, excloses les exemptes, diferents de les del treball superiors a 6.500 euros, minoren el rendiment net del treball en les quanties següents:

a) Contribuïents amb rendiments nets del treball iguals o inferiors a 11.250 euros: 3.700 euros anuals.

b) Contribuïents amb rendiments nets del treball compresos entre 11.250 i 14.450 euros: 3.700 euros menys el resultat de multiplicar per 1,15625 la diferència entre el rendiment del treball i 11.250 euros anuals.

A aquests efectes, el rendiment net del treball és el resultat de minorar el rendiment íntegre en les despeses previstes a les lletres a), b), c), d) i e) de l'article 19.2 d'aquesta Llei.

Com a conseqüència de l'aplicació de la reducció que preveu aquest article, el saldo resultant no pot ser negatiu.»

Tretze. Es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 23, que queden redactats en els termes següents:

«2. En els supòsits d'arrendament de béns immobles destinats a habitatge, el rendiment net positiu, calculat d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es redueix en un 60 per cent. Aquesta reducció només és aplicable respecte dels rendiments declarats pel contribuent.

3. Els rendiments nets amb un període de generació superior a dos anys, així com els que per reglament es qualifiquin d'obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, es redueixen en un 30 per cent, quan, en els dos casos, s'imputin en un únic període impositiu.

La quantia del rendiment net a què es refereix aquest apartat sobre la qual s'ha d'aplicar aquesta reducció no pot superar l'import de 300.000 euros anuals.»

Catorze. Es modifiquen la lletra e) de l'apartat 1, el número 1r) de la lletra a) de l'apartat 3, i l'apartat 6 de l'article 25, que queden redactats de la manera següent:

«e) La distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions. L'import obtingut minora, fins a anul·lar-lo, el valor d'adquisició de les accions o participacions afectades i l'excés que en pugui resultar tributa com a rendiment del capital mobiliari.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, en el cas de distribució de la prima d'emissió corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, quan la diferència entre el valor dels fons propis de les accions o participacions corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la distribució de la prima i el seu valor d'adquisició sigui positiva, l'import obtingut o el valor normal de mercat dels béns o drets rebuts es considera rendiment del capital mobiliari amb el límit de la diferència positiva esmentada.

A aquests efectes, el valor dels fons propis a què es refereix el paràgraf anterior es minora en l'import dels beneficis repartits abans de la data de la distribució de la prima d'emissió, procedents de reserves incloses en els fons propis esmentats, així com en l'import de les reserves legalment indisponibles incloses en els fons propis esmentats que s'hagin generat amb posterioritat a l'adquisició de les accions o participacions.

L'excés sobre aquest límit minora el valor d'adquisició de les accions o participacions d'acord amb el que disposa el primer paràgraf d'aquesta lletra e).

Quan per aplicació del que disposa el paràgraf segon d'aquesta lletra e) la distribució de la prima d'emissió hagi determinat el còmput com a rendiment del capital mobiliari de la totalitat o part de l'import obtingut o del valor normal de mercat dels béns o drets rebuts, i amb posterioritat el contribuent obté dividends o participacions en beneficis d'acord amb l'article 25.1 a) d'aquesta Llei procedents de la mateixa entitat en relació amb accions o participacions que hagin continuat en el seu patrimoni des de la distribució de la prima d'emissió, l'import obtingut dels dividends o participacions en beneficis minora, amb el límit dels rendiments del capital mobiliari prèviament computats que corresponguin a les accions o participacions esmentades, el valor d'adquisició d'aquestes d'acord amb el que disposa el primer paràgraf d'aquesta lletra e).»

«1r) Quan es percebi un capital diferit, el rendiment del capital mobiliari està determinat per la diferència entre el capital percebut i l'import de les primes satisfetes.

No obstant això, si el contracte d'assegurança combina la contingència de supervivència amb les de mort o incapacitat i el capital percebut correspon a la contingència de supervivència, es pot detreure també la part de les primes

satisfetes que correspongui al capital en risc per mort o incapacitat que s'hagi consumit fins al moment, sempre que durant tota la vigència del contracte, el capital en risc sigui igual o inferior al cinc per cent de la provisió matemàtica. A aquests efectes es considera capital en risc la diferència entre el capital assegurat per a mort o incapacitat i la provisió matemàtica.»

«6. En relació amb els actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article, s'estima que no hi ha rendiment del capital mobiliari en les transmissions lucratives, per causa de mort del contribuent, i no es computa el rendiment del capital mobiliari negatiu derivat de la transmissió lucrativa d'aquells per actes "inter vivos".»

Quinze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 26, que queda redactat de la manera següent:

«2. Els rendiments nets que preveu l'apartat 4 de l'article 25 d'aquesta Llei amb un període de generació superior a dos anys o que per reglament es qualifiquin d'obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, es redueixen en un 30 per cent, quan, en els dos casos, s'imputin en un únic període impositiu.

La quantia del rendiment net a què es refereix aquest apartat sobre la qual s'aplica aquesta reducció no pot superar l'import de 300.000 euros anuals.»

Setze. Es modifica l'article 27, que queda redactat de la manera següent:

«Article 27. *Rendiments íntegres d'activitats econòmiques.*

1. Es consideren rendiments íntegres d'activitats econòmiques els que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, suposin per part del contribuent l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

En particular, tenen aquesta consideració els rendiments de les activitats extractives, de fabricació, comerç o prestació de serveis, incloses les d'artesania, agrícoles, forestals, ramaderes, pesqueres, de construcció, mineres, i l'exercici de professions liberals, artístiques i esportives.

No obstant això, si es tracta de rendiments obtinguts pel contribuent procedents d'una entitat en el capital de la qual participi derivats de la realització d'activitats incloses en la secció segona de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, tenen aquesta consideració quan el contribuent estigui inclòs, a aquest efecte, en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms, o en una mutualitat de previsió social que actuï com a alternativa a aquest règim especial d'acord amb el que preveu la disposició addicional quinzena de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió de les assegurances privades.

2. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, s'entén que l'arrendament d'immobles es realitza com a activitat econòmica, únicament quan per a la seva ordenació s'utilitzi, almenys, una persona ocupada amb contracte laboral i a jornada completa.»

Disset. Es modifica l'article 30, que queda redactat de la manera següent:

«Article 30. *Normes per a la determinació del rendiment net en estimació directa.*

1. La determinació dels rendiments d'activitats econòmiques s'ha d'efectuar, amb caràcter general, pel mètode d'estimació directa, i s'hi admeten dues modalitats, la normal i la simplificada.

La modalitat simplificada s'ha d'aplicar per a determinades activitats econòmiques l'import net de volum de negoci de les quals, per al conjunt d'activitats exercides pel contribuent, no superi els 600.000 euros l'any immediatament anterior, llevat que renunciï a aplicar-la, en els termes que s'estableixin per reglament.

En els supòsits de renúncia o exclusió de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, el contribuent ha de determinar el rendiment net de totes les seves activitats econòmiques per la modalitat normal d'aquest mètode durant els tres anys següents, en les condicions que s'estableixin per reglament.

2. Junt amb les regles generals de l'article 28 d'aquesta Llei, s'han de tenir en compte les especials següents:

1a No tenen la consideració de despesa deduïble les aportacions a mutualitats de previsió social del mateix empresari o professional, sense perjudici del que preveu l'article 51 d'aquesta Llei.

No obstant això, tenen la consideració de despesa deduïble les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança, concertats amb mutualitats de previsió social per professionals no integrats en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms, quan, als efectes de donar compliment a l'obligació que preveu la disposició addicional quinzena de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, actuïn com a alternatives al règim especial de la Seguretat Social esmentat, en la part que tingui per objecte la cobertura de contingències ateses per aquest règim especial, amb el límit de la quota màxima per contingències comunes que estableixi, en cada exercici econòmic, aquest règim especial.

2a Quan resulti degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació al règim corresponent de la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills menors del contribuent que convisquin amb ell treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques exercides per aquest, s'han de deduir, per a la determinació dels rendiments, les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball desenvolupat. Les quantitats esmentades es consideren obtingudes pel cònjuge o els fills menors en concepte de rendiments de treball a tots els efectes tributaris.

3a Quan el cònjuge o els fills menors del contribuent que convisquin amb ell realitzin cessions de béns o drets que serveixin per a l'activitat econòmica de què es tracti, s'ha de deduir, per a la determinació dels rendiments del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedeixi el valor de mercat i, si no n'hi ha, es pot deduir la corresponent a aquest últim. La contraprestació o el valor de mercat es consideren rendiments del capital del cònjuge o els fills menors a tots els efectes tributaris.

El que disposa aquesta regla no és aplicable quan es tracti de béns i drets que siguin comuns als dos cònjuges.

4a Per reglament es poden establir regles especials per quantificar determinades despeses deduïbles en el cas d'empresaris i professionals en estimació directa simplificada, inclosos els de justificació difícil. La quantia que d'acord amb aquestes regles especials es determini per al conjunt de provisions deduïbles i despeses de justificació difícil no pot ser superior a 2.000 euros anuals.

5a Tenen la consideració de despesa deduïble per a la determinació del rendiment net en estimació directa les primes d'assegurança de malaltia satisfetes pel contribuent en la part corresponent a la seva pròpia cobertura i a la del seu cònjuge i fills menors de vint-i-cinc anys que convisquin amb ell. El límit màxim de deducció és de 500 euros per cadascuna de les persones assenyalades anteriorment.»

Divuit. Es modifica l'apartat 1 de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«1. El mètode d'estimació objectiva de rendiments per a determinades activitats econòmiques s'ha d'aplicar, en els termes que per reglament s'estableixin, d'acord amb les normes següents:

1a Els contribuents que reuneixin les circumstàncies que preveuen les normes reguladores d'aquest mètode han de determinar els seus rendiments d'acord amb aquest, llevat que renunciïn a la seva aplicació, en els termes que per reglament s'estableixin.

2a El mètode d'estimació objectiva s'ha d'aplicar conjuntament amb els règims especials establerts a l'impost sobre el valor afegit o a l'impost general indirecte canari, quan així es determini per reglament.

3a Aquest mètode no el poden aplicar els contribuents quan concorri qualsevol de les circumstàncies següents, en les condicions que s'estableixin per reglament:

a) Que determinin el rendiment net d'alguna activitat econòmica pel mètode d'estimació directa.

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

a') Per al conjunt de les seves activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, 150.000 euros anuals.

A aquests efectes es computa la totalitat de les operacions independentment del fet que hi hagi o no obligació d'expedir factura d'acord amb el que disposa el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Sense perjudici del límit anterior, el mètode d'estimació objectiva no es pot aplicar quan el volum dels rendiments íntegres de l'any immediatament anterior que correspongui a operacions per les quals estiguin obligats a expedir factura quan el destinatari sigui un empresari o professional que actuï com a tal, d'acord amb el que disposa l'article 2.2.a) del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, superi 75.000 euros anuals.

b') Per al conjunt de les seves activitats agrícoles, ramaderes i forestals, 250.000 euros anuals.

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 del Reglament d'aquest impost.

No obstant això, als efectes del que preveu aquesta lletra b), 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 entitats en règim d'atribució de rendes en les quals participin qualsevol dels anteriors, en què concorrin les circumstàncies següents:

– Que les activitats econòmiques dutes a terme 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 adreça comuna d'aquestes activitats, en què es comparteixen mitjans personals o materials.

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

c) Que el volum de les compres en béns i serveis, excloses les adquisicions d'immobilitzat, en l'exercici anterior superi la quantitat de 150.000 euros anuals. En el supòsit d'obres o serveis subcontractats, el seu import s'ha de tenir en compte per al càlcul d'aquest límit.

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

Quan en l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, el volum de compres s'eleva a l'any.

d) Que les activitats econòmiques siguin exercides, totalment o parcialment, fora de l'àmbit d'aplicació de l'impost a què es refereix l'article 4 d'aquesta Llei.

4a L'àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva s'ha de fixar, entre d'altres aspectes, o bé per la naturalesa de les activitats i cultius, o bé per mòduls objectius com ara el volum d'operacions, el nombre de treballadors, l'import de les compres, la superfície de les explotacions o els actius fixos utilitzats, amb els límits que es determinin per reglament per al conjunt d'activitats exercides pel contribuent i, si s'escau, pel cònjuge, descendents i ascendents, així com per entitats en règim d'atribució de rendes en què participin qualsevol dels anteriors.

5a En els supòsits de renúncia o exclusió de l'estimació objectiva, el contribuent ha de determinar el rendiment net de totes les seves activitats econòmiques pel mètode d'estimació directa durant els tres anys següents, en les condicions que per reglament s'estableixin.»

Dinou. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 32, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els rendiments nets amb un període de generació superior a dos anys, així com els que per reglament es qualifiquin d'obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, es redueixen en un 30 per cent, quan, en els dos casos, s'imputin en un únic període impositiu.

La quantia del rendiment net a què es refereix aquest apartat sobre la qual s'aplica la reducció esmentada no pot superar l'import de 300.000 euros anuals.

No és aplicable aquesta reducció als rendiments que, tot i que individualment puguin derivar d'actuacions desenvolupades al llarg d'un període que compleix els requisits abans indicats, procedeixen de l'exercici d'una activitat econòmica que de manera regular o habitual obtingui aquest tipus de rendiments.»

«2. 1r Quan es compleixin els requisits que preveu el número 2n d'aquest apartat, els contribuents poden reduir el rendiment net de les activitats econòmiques en 2.000 euros.

Addicionalment, el rendiment net d'aquestes activitats econòmiques es minora en les quanties següents:

a) Quan els rendiments nets d'activitats econòmiques siguin inferiors a 14.450 euros, sempre que no tinguin rendes, excloses les exemptes, diferents de les d'activitats econòmiques superiors a 6.500 euros:

a') Contribuents amb rendiments nets d'activitats econòmiques iguals o inferiors a 11.250 euros: 3.700 euros anuals.

b') Contribuents amb rendiments nets d'activitats econòmiques compresos entre 11.250 i 14.450 euros: 3.700 euros menys el resultat de multiplicar per 1,15625 la diferència entre el rendiment d'activitats econòmiques i 11.250 euros anuals.

b) Quan es tracti de persones amb discapacitat que obtinguin rendiments nets derivats de l'exercici efectiu d'aquestes activitats econòmiques, 3.500 euros anuals.

Aquesta reducció és de 7.750 euros anuals per a les persones amb discapacitat que exerceixin de manera efectiva aquestes activitats econòmiques i acreditin que

necessiten ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

2n Per a l'aplicació de la reducció que preveu el número 1r d'aquest apartat és necessari el compliment dels requisits que s'estableixin per reglament, i en particular els següents:

a) El rendiment net de l'activitat econòmica s'ha de determinar 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 el que preveu la regla 4a de l'article 30.2 d'aquesta Llei.

b) La totalitat dels seus lliuraments de béns o prestacions de serveis s'ha d'efectuar a una única persona, física o jurídica, no vinculada en els termes de l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, o que el contribuïent tingui la consideració de treballador autònom econòmicament dependent d'acord amb el que disposa el capítol III del títol II de la Llei 20/2007, d'11 de juliol, de l'Estatut del treball autònom, i el client del qual depengui econòmicament no sigui una entitat vinculada en els termes de l'article 18 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 i d'informació, control i verificació que es determinin per reglament.

e) Que no percebin rendiments del treball en el període impositiu. No obstant això, 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 d'aquesta Llei, sempre que el seu 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 exerceixi cap activitat econòmica a través d'entitats en règim d'atribució de rendes.

3r Quan no es compleixin els requisits que preveu el número 2n d'aquest apartat, els contribuïents amb rendes no exemptes inferiors a 12.000 euros, incloses les de la mateixa activitat econòmica, poden reduir el rendiment net de les activitats econòmiques en les quanties següents:

a) Quan la suma d'aquestes rendes sigui igual o inferior a 8.000 euros anuals: 1.620 euros anuals.

b) Quan la suma d'aquestes rendes estigui compresa entre 8.000,01 i 12.000 euros anuals: 1.620 euros menys el resultat de multiplicar per 0,405 la diferència entre aquestes rendes i 8.000 euros anuals.

La reducció prevista en aquest número 3r conjuntament amb la reducció prevista a l'article 20 d'aquesta Llei no pot excedir els 3.700 euros.

4t Com a conseqüència de l'aplicació de les reduccions que preveu aquest apartat, el saldo resultant no pot ser negatiu.»

Vint. Es modifiquen les lletres a) i d) de l'apartat 3 de l'article 33, que queden redactades de la manera següent:

«a) En reduccions del capital. Quan la reducció de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, doni lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideren amortitzades les adquirides en primer lloc, i el seu valor d'adquisició es distribueix

proporcionalment entre els restants valors homogenis que romanguin en el patrimoni del contribuent.

Quan la reducció de capital no afecti de la mateixa manera tots els valors o participacions propietat del contribuent, s'entén referida a les adquirides en primer lloc. Quan la reducció de capital tingui per finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'aquesta o el valor normal de mercat dels béns o drets percebuts minora el valor d'adquisició dels valors o participacions afectades, d'acord amb les regles del paràgraf anterior, fins a la seva anul·lació. L'excés que en pugui resultar s'integra com a rendiment del capital mobiliari procedent de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat, en la forma prevista per a la distribució de la prima d'emissió, llevat que la dita reducció de capital procedeixi de beneficis no distribuïts, cas en què la totalitat de les quantitats percebudes per aquest concepte tributa d'acord amb el que preveu la lletra a) de l'article 25.1 d'aquesta Llei. A aquests efectes, es considera que les reduccions de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, afecten en primer lloc la part del capital social que no vingui de beneficis no distribuïts, fins a la seva anul·lació.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, en el cas de reducció de capital que tingui per finalitat la devolució d'aportacions i no procedeixi de beneficis no distribuïts, corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, quan la diferència entre el valor dels fons propis de les accions o participacions corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de la reducció de capital i el seu valor d'adquisició sigui positiu, l'import obtingut o el valor normal de mercat dels béns o drets rebuts es considera rendiment del capital mobiliari amb el límit de la diferència positiva esmentada.

A aquests efectes, el valor dels fons propis a què es refereix el paràgraf anterior es minora en l'import dels beneficis repartits amb anterioritat a la data de la reducció de capital, procedents de reserves incloses en els fons propis esmentats, així com en l'import de les reserves legalment indisponibles incloses en aquests fons propis que s'hagin generat després de l'adquisició de les accions o participacions.

L'excés sobre aquest límit minora el valor d'adquisició de les accions o participacions d'acord amb el que disposa el segon paràgraf d'aquesta lletra a).

Quan per aplicació del que disposa el paràgraf tercer d'aquesta lletra a) la reducció de capital hagi determinat el còmput com a rendiment del capital mobiliari de la totalitat o part de l'import obtingut o del valor normal de mercat dels béns o drets rebuts, i amb posterioritat el contribuent obtingui dividends o participacions en beneficis d'acord amb l'article 25.1 a) d'aquesta Llei procedents de la mateixa entitat en relació amb accions o participacions que hagin continuat en el seu patrimoni des de la reducció de capital, l'import obtingut dels dividends o participacions en beneficis minora, amb el límit dels rendiments del capital mobiliari prèviament computats que corresponguin a les accions o participacions esmentades, el valor d'adquisició d'aquestes d'acord amb el que disposa el segon paràgraf d'aquesta lletra a).»

«d) En l'extinció del règim econòmic matrimonial de separació de béns, quan per imposició legal o resolució judicial es produeixin compensacions, dineràries o mitjançant l'adjudicació de béns, per causa diferent de la pensió compensatòria entre cònjuges.

Les compensacions a què es refereix aquesta lletra d) no donen dret a reduir la base imposable del pagador ni constitueix una renda per al perceptor.

El supòsit a què es refereix aquesta lletra d) no pot donar lloc, en cap cas, a les actualitzacions dels valors dels béns o drets adjudicats.»

Vint-i-u. Es modifica l'article 35, que queda redactat de la manera següent:

«Article 35. *Transmissions a títol onerós.*

1. El valor d'adquisició està format per la suma de:

- a) L'import real pel qual s'hagi efectuat l'adquisició esmentada.
- b) El cost de les inversions i millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos, que hagin estat satisfets per l'adquirent.

En les condicions que es determinin per reglament, aquest valor s'ha de minorar en l'import de les amortitzacions.

2. El valor de transmissió és l'import real pel qual l'alienació s'ha efectuat. D'aquest valor es dedueixen les despeses i els tributs a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 quan els hagi satisfet el transmissor.

Per import real del valor d'alienació es pren el satisfet efectivament, sempre que no sigui inferior al normal de mercat, cas en què preval aquest.»

Vint-i-dos. Es modifiquen les lletres a), b) i c) de l'apartat 1 de l'article 37, i l'apartat 2 del mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«a) De la transmissió a títol onerós de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o la pèrdua es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat per la seva cotització en els mercats esmentats en la data en què aquella es produeixi o pel preu pactat quan sigui superior a la cotització.

L'import obtingut per la transmissió de drets de subscripció procedents d'aquests valors té la consideració de guany patrimonial per al transmissor en el període impositiu en què es produeixi aquesta transmissió.

Quan es tracti d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició és l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracti d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'aquestes com de les que siguin procedents resulta de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguin.»

«b) De la transmissió a títol onerós de valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o la pèrdua es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió.

Llevat de prova que l'import efectivament satisfet es correspon amb el que haurien convingut parts independents en condicions normals de mercat, el valor de transmissió no pot ser inferior al més gran dels dos següents:

El valor del patrimoni net que correspongui als valors transmesos resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la meritació de l'impost.

El que resulti de capitalitzar al tipus del 20 per cent la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats abans de la data de la meritació de l'impost. A aquest últim efecte, es computen com a beneficis els dividends distribuïts i les assignacions a reserves, excloses les de regularització o d'actualització de balanços.

El valor de transmissió així calculat es té en compte per determinar el valor d'adquisició dels valors o participacions que correspongui a l'adquirent.

L'import obtingut per la transmissió de drets de subscripció procedents d'aquests valors o participacions té la consideració de guany patrimonial per al transmissor en el període impositiu en què es produeixi la transmissió esmentada.

Quan es tracti d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició és l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracti d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició, tant d'aquestes com de les que siguin procedents, resulta de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguin.»

«c) De la transmissió o el reemborsament a títol oneros d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix l'article 94 d'aquesta Llei, el guany o la pèrdua patrimonial es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat pel valor liquidatiu aplicable en la data en què l'esmentada transmissió o reemborsament es produeixi o, si hi manca, per l'últim valor liquidatiu publicat. Quan no hi hagi valor liquidatiu s'ha de prendre el valor del patrimoni net que correspongui a les accions o participacions transmeses resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de la meritació de l'impost.

En supòsits diferents del reemborsament de participacions, el valor de transmissió així calculat no pot ser inferior al més gran dels dos següents:

- El preu efectivament pactat en la transmissió.
- El valor de cotització en mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers i, en particular, en sistemes multilaterals de negociació de valors previstos en el capítol I del títol X de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, en la data de la transmissió.

Als efectes de determinar el valor d'adquisició, és aplicable, quan escaigui, el que disposa la lletra a) d'aquest apartat 1.

No obstant el que disposen els paràgrafs anteriors, en el cas de transmissions de participacions en els fons d'inversió cotitzats o d'accions de SICAV índex cotitzades, a què es refereix l'article 79 del Reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1082/2012, de 13 de juliol, realitzades en borsa de valors, el valor de transmissió es determina d'acord amb el que preveu la lletra a) d'aquest apartat.»

«2. Als efectes del que disposen les lletres a), b) i c) de l'apartat anterior, quan hi hagi valors homogenis es considera que els transmesos pel contribuent són els que va adquirir en primer lloc.

Quan es tracti d'accions totalment alliberades, es considera antiguitat de les accions la que correspongui a les accions de les quals procedeixin.»

Vint-i-tres. Se suprimeix l'apartat 4 de l'article 37.

Vint-i-quatre. Es modifica el títol de l'article 38 i s'afegeix un nou apartat 3 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«Article 38. *Guanys exclosos de gravamen en supòsits de reinversió.*»

«3. Es poden excloure de gravamen els guanys patrimonials que es posin de manifest en ocasió de la transmissió d'elements patrimonials per contribuents majors de 65 anys, sempre que l'import total obtingut per la transmissió es destini en el termini de sis mesos a constituir una renda vitalícia assegurada a favor seu, en les condicions que es determinin per reglament. La quantitat màxima total que a aquest efecte es pot destinar a constituir rendes vitalícies és de 240.000 euros.

Quan l'import reinvertit sigui inferior al total del percebut en la transmissió, únicament s'exclou de tributació la part proporcional del guany patrimonial obtinguda que correspongui a la quantitat reinvertida.

L'anticipació, total o parcial, dels drets econòmics derivats de la renda vitalícia constituïda determina la submissió a gravamen del guany patrimonial corresponent.»

Vint-i-cinc. Es modifica l'apartat 2 de l'article 42 i s'afegeix un nou apartat 3 a aquest article, que queden redactats de la manera següent:

«2. No tenen la consideració de rendiments del treball en espècie:

a) Les quantitats destinades a l'actualització, capacitació o reciclatge del personal empleat, quan estiguin exigits per l'exercici de les seves activitats o les característiques dels llocs de treball.

b) Les primes o quotes satisfetes per l'empresa en virtut de contracte d'assegurança d'accident laboral o de responsabilitat civil del treballador.»

«3. Estan exempts els rendiments del treball en espècie següents:

a) Els lliuraments a empleats de productes a preus rebaixats que es realitzin en cantines o menjadors d'empresa o economats de caràcter social. Tenen la consideració de lliurament de productes a preus rebaixats que es realitzin en menjadors d'empresa les fórmules indirectes de prestació del servei la quantia del qual no superi la quantitat que es determini per reglament.

b) La utilització dels béns destinats als serveis socials i culturals del personal utilitzat. Tenen aquesta consideració, entre d'altres, els espais i locals, degudament homologats per l'Administració pública competent, destinats per les empreses o ocupadors a prestar el servei de primer cicle d'educació infantil als fills dels seus treballadors, així com la contractació, directament o indirectament, d'aquest servei amb tercers degudament autoritzats, en els termes que s'estableixin per reglament.

c) Les primes o quotes satisfetes a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es compleixin els requisits i límits següents:

1r Que la cobertura de malaltia arribi al mateix treballador, i també pot arribar al seu cònjuge i els seus descendents.

2n Que les primes o quotes satisfetes no excedeixin els 500 euros anuals per cadascuna de les persones assenyalades al paràgraf anterior. L'excés sobre aquesta quantia constitueix retribució en espècie.

d) La prestació del servei d'educació preescolar, infantil, primària, secundària obligatòria, batxillerat i formació professional per part de centres educatius autoritzats, als fills dels seus empleats, amb caràcter gratuït o per un preu inferior al normal de mercat.

e) Les quantitats satisfetes a les entitats encarregades de prestar el servei públic de transport col·lectiu de viatgers amb la finalitat d'afavorir el desplaçament dels empleats entre el seu lloc de residència i el centre de treball, amb el límit de 1.500 euros anuals per a cada treballador. També tenen la consideració de quantitats satisfetes a les entitats encarregades de prestar aquest servei públic, les fórmules indirectes de pagament que compleixin les condicions que s'estableixin per reglament.

f) En els termes que s'estableixin per reglament, el lliurament als treballadors en actiu, de manera gratuïta o per un preu inferior al normal de mercat, d'accions o participacions de la mateixa empresa o d'altres empreses del grup de societats, en la part que no excedeixi, per al conjunt de les lliurades a cada treballador, els 12.000 euros anuals, sempre que l'oferta es faci en les mateixes condicions per a tots els treballadors de l'empresa, grup o subgrups d'empresa.»

Vint-i-sis. Es modifiquen les lletres a), b) i f) del número 1r de l'apartat 1 de l'article 43, que queden redactades de la manera següent:

«a) En el cas d'utilització d'un habitatge que sigui propietat del pagador, el 10 per cent del valor cadastral.

En el cas d'immobles localitzats en municipis en què els valors cadastrals hagin estat revisats o modificats, o determinats mitjançant un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, de conformitat amb la normativa cadastral, i hagin entrat en vigor en el període impositiu o en el termini dels deu períodes impositius anteriors, el 5 per cent del valor cadastral.

Si en la data de meritació de l'impost els immobles manquen de valor cadastral o aquest no ha estat notificat al titular, el percentatge és del 5 per cent i s'aplica sobre el 50 per cent del més alt dels valors següents: el comprovat per l'Administració als efectes d'altres tributs o el preu, contraprestació o valor de l'adquisició.

La valoració resultant no pot excedir el 10 per cent de les restants contraprestacions del treball.»

«b) En el cas de la utilització o lliurament de vehicles automòbils:

En el supòsit de lliurament, el cost d'adquisició per al pagador, inclosos els tributs que gravin l'operació.

En el supòsit d'ús, el 20 per cent anual del cost a què es refereix el paràgraf anterior. En cas que el vehicle no sigui propietat del pagador, el percentatge s'ha d'aplicar sobre el valor de mercat que correspondria al vehicle si fos nou.

La valoració resultant del que preveu el paràgraf anterior es pot reduir fins a un 30 per cent quan es tracti de vehicles considerats eficients energèticament, en els termes i les condicions que es determinin per reglament.

En el supòsit d'ús i posterior lliurament, la valoració d'aquest últim s'ha de fer tenint en compte la valoració resultant de l'ús anterior.»

«f) No obstant el que preveuen els paràgrafs anteriors, quan el rendiment de treball en espècie sigui satisfet per empreses que tinguin com a activitat habitual la realització de les activitats que donen lloc a aquest, la valoració no pot ser inferior al preu ofert al públic del bé, dret o servei de què es tracti.

Es considera preu ofert al públic el que preveu l'article 60 del text refós de la Llei general per a la defensa dels consumidors i usuaris i altres lleis complementàries, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2007, de 16 de novembre, 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, així com els descomptes promocionals que tinguin caràcter general i estiguin en vigor en el moment de satisfer la retribució en espècie o que, en un altre cas, no excedeixin el 15 per cent ni els 1.000 euros anuals.

En el cas de cessió de l'ús de vehicles considerats eficients energèticament, la valoració resultant es pot reduir fins a un 30 per cent, en els termes i les condicions que es determinin per reglament.»

Vint-i-set. Es modifica l'article 46, que queda redactat en els termes següents:

«Article 46. *Renda de l'estalvi.*

Constitueixen la renda de l'estalvi:

a) Els rendiments del capital mobiliari que preveuen els apartats 1, 2 i 3 de l'article 25 d'aquesta Llei.

No obstant això, formen part de la renda general els rendiments del capital mobiliari que preveu l'apartat 2 de l'article 25 d'aquesta Llei corresponents a l'excés de l'import dels capitals propis cedits a una entitat vinculada respecte del resultat

de multiplicar per tres els fons propis, en la part que correspongui a la participació del contribuent, d'aquesta última.

Als efectes de computar aquest excés, es té en consideració l'import dels fons propis de l'entitat vinculada reflectits en el balanç corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de meritació de l'impost i el percentatge de participació del contribuent existent en aquesta data.

En els supòsits en què la vinculació no es defineixi en funció de la relació socis o partícips-entitat, el percentatge de participació a considerar és el 25 per cent.

b) Els guanys i les pèrdues patrimonials que es posin de manifest en ocasió de transmissions d'elements patrimonials.»

Vint-i-vuit. Es modifica l'article 48, que queda redactat en els termes següents:

«Article 48. *Integració i compensació de rendes en la base imposable general.*

La base imposable general és el resultat de sumar els saldos següents:

a) El saldo resultant d'integrar i compensar entre si, sense cap limitació, en cada període impositiu, els rendiments i les imputacions de renda a què es refereix l'article 45 d'aquesta Llei.

b) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els guanys i les pèrdues patrimonials, exclosos els que preveu l'article següent.

Si el resultat de la integració i compensació a què es refereix aquest paràgraf dona un saldo negatiu, el seu import s'ha de compensar amb el saldo positiu de les rendes que preveu el paràgraf a) d'aquest article, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 25 per cent de l'esmentat saldo positiu.

Si després de la compensació esmentada queda un saldo negatiu, el seu import s'ha de compensar en els quatre anys següents en el mateix ordre que estableixen els paràgrafs anteriors.

La compensació s'ha d'efectuar en la quantia màxima que permeti cadascun dels exercicis següents i sense que es pugui practicar fora del termini de quatre anys mitjançant l'acumulació a pèrdues patrimonials d'exercicis posteriors.»

Vint-i-nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 49, que queda redactat de la manera següent:

«1. La base imposable de l'estalvi està constituïda pel saldo positiu de sumar els saldos següents:

a) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els rendiments a què es refereix l'article 46 d'aquesta Llei.

Si el resultat de la integració i compensació a què es refereix aquest paràgraf dona un saldo negatiu, el seu import es compensa amb el saldo positiu de les rendes que preveu la lletra b) d'aquest apartat, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 25 per cent del saldo positiu esmentat.

Si després d'aquesta compensació queda un saldo negatiu, el seu import s'ha de compensar en els quatre anys següents en el mateix ordre establert en els paràgrafs anteriors.

b) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els guanys i les pèrdues patrimonials obtinguts en aquest a què es refereix l'article 46 d'aquesta Llei.

Si el resultat de la integració i compensació a què es refereix aquest paràgraf dona un saldo negatiu, el seu import s'ha de compensar amb el saldo positiu de les rendes que preveu la lletra a) d'aquest apartat, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 25 per cent del saldo positiu esmentat.

Si després d'aquesta compensació queda un saldo negatiu, el seu import s'ha de compensar en els quatre anys següents en el mateix ordre establert en els paràgrafs anteriors.»

Trenta. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 50, que queden redactats de la manera següent:

«1. La base liquidable general està constituïda pel resultat de practicar en la base imposable general, exclusivament i per aquest ordre, les reduccions a què es refereixen els articles 51, 53, 54, 55 i disposició addicional onzena d'aquesta Llei, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència d'aquestes disminucions.

2. La base liquidable de l'estalvi és el resultat de disminuir la base imposable de l'estalvi en el romanent, si n'hi ha, de la reducció que preveu l'article 55, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència d'aquesta disminució.»

Trenta-u. Es modifiquen els apartats 3, 5 i 7 de l'article 51, que queden redactats de la manera següent:

«3. Les primes satisfetes als plans de previsió assegurats. Els plans de previsió assegurats es defineixen com a contractes d'assegurança que han de complir els requisits següents:

a) El contribuïent ha de ser el prenedor, assegurat i beneficiari. No obstant això, en el cas de mort, pot generar dret a prestacions en els termes que preveu 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.

b) Les contingències cobertes han de ser, únicament, 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, i han de tenir com a cobertura principal la de jubilació. Només es permet la disposició anticipada, total o parcial, en aquests contractes en els supòsits que preveu l'article 8.8 de l'esmentat text refós. En els contractes esmentats no és aplicable el que disposen els articles 97 i 99 de la Llei 50/1980, de 8 d'octubre, de contracte d'assegurança.

c) Aquest tipus d'assegurances han d'oferir obligatòriament una garantia d'interès i utilitzar tècniques actuàries.

d) En el condicionat de la pòlissa s'ha de fer constar de forma expressa i destacada que es tracta d'un pla de previsió assegurat. La denominació Pla de previsió assegurat i les seves sigles queden reservades als contractes d'assegurança que compleixin els requisits previstos en aquesta Llei.

e) S'han d'establir per reglament els requisits i les condicions per a la mobilització de la provisió matemàtica a un altre pla de previsió assegurat.

En els aspectes no específicament regulats en els paràgrafs anteriors i les seves normes de desplegament, el règim financer i fiscal de les aportacions, contingències i prestacions d'aquests contractes es regeix per la normativa dels plans de pensions, llevat dels aspectes financers i actuàries de les provisions tècniques corresponents. En particular, els drets en un pla de previsió assegurat no poden ser objecte d'embargament, traba judicial o administrativa fins al moment en què causi el dret a la prestació o en què siguin disponibles en els supòsits de malaltia greu, desocupació de llarga durada o perquè corresponen a primes abonades amb almenys deu anys d'antiguitat.»

«5. Les primes satisfetes a les assegurances privades que cobreixen exclusivament el risc de dependència severa o de gran dependència d'acord amb el que disposa la Llei de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

Igualment, les persones que tinguin amb el contribuent una relació de parentiu en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament, o pel seu cònjuge, o per les persones que tinguin el contribuent a càrrec seu en règim de tutela o acolliment, poden reduir en la seva base imposable les primes satisfetes a aquestes assegurances privades, tenint en compte el límit de reducció que preveu l'article 52 d'aquesta Llei.

El conjunt de les reduccions practicades per totes les persones que satisfacin primes a favor d'un mateix contribuent, incloses les del mateix contribuent, no poden excedir els 8.000 euros anuals.

Aquestes primes no estan subjectes a l'impost sobre successions i donacions.

El contracte d'assegurança ha de complir en tot cas el que disposen les lletres a) i c) de l'apartat 3 anterior.

En els aspectes no específicament regulats en els paràgrafs anteriors i les seves normes de desplegament, és aplicable el que disposa l'últim paràgraf de l'apartat 3 anterior.

Si es tracta d'assegurances col·lectives de dependència efectuades d'acord amb el que preveu la disposició addicional primera 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, com a prenedor de l'assegurança ha de figurar exclusivament l'empresa i la condició d'assegurat i beneficiari correspon al treballador. Les primes satisfetes per l'empresa en virtut d'aquests contractes d'assegurança i imputades al treballador tenen un límit de reducció propi i independent de 5.000 euros anuals.

Per reglament s'ha de desplegar el que preveu aquest apartat.»

«7. A més de les reduccions realitzades amb els límits que preveu l'article següent, els contribuents el cònjuge dels quals no obtingui rendiments nets del treball ni d'activitats econòmiques, o els obtingui en una quantia inferior a 8.000 euros anuals, poden reduir en la base imposable les aportacions realitzades als sistemes de previsió social que preveu aquest article dels quals sigui partícip, mutualista o titular l'esmentat cònjuge, amb el límit màxim de 2.500 euros anuals.

Aquestes aportacions no estan subjectes a l'impost sobre successions i donacions.»

Trenta-dos. Es modifica l'apartat 1 de l'article 52, que queda redactat de la manera següent:

«1. Com a límit màxim conjunt per a les reduccions que preveuen els apartats 1, 2, 3, 4 i 5 de l'article 51 d'aquesta Llei, s'aplica la més petita de les quantitats següents:

- a) El 30 per 100 de la suma dels rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques percebuts individualment en l'exercici.
- b) 8.000 euros anuals.

A més, 5.000 euros anuals per a les primes a assegurances col·lectives de dependència satisfetes per l'empresa.»

Trenta-tres. Es modifica l'article 57, que queda redactat de la manera següent:

«Article 57. *Mínim del contribuent.*

1. El mínim del contribuent, amb caràcter general, és de 5.550 euros anuals.
2. Quan el contribuent tingui una edat superior a 65 anys, el mínim s'augmenta en 1.150 euros anuals. Si l'edat és superior a 75 anys, el mínim s'augmenta addicionalment en 1.400 euros anuals.»

Trenta-quatre. Es modifica l'article 58, que queda redactat de la manera següent:

«Article 58. *Mínim per descendents.*

1. El mínim per descendents és, per cadascun dels descendents menor de vint-i-cinc anys o amb discapacitat sigui quina sigui la seva edat, sempre que convisqui amb el contribuïent i no tingui rendes anuals, excloses les exempes, superiors a 8.000 euros, de:

- 2.400 euros anuals pel primer.
- 2.700 euros anuals pel segon.
- 4.000 euros anuals pel tercer.
- 4.500 euros anuals pel quart i següents.

A aquests efectes, s'assimilen als descendents les persones vinculades al contribuïent per raó de tutela i acolliment, en els termes que preveu la legislació civil aplicable. Així mateix, s'assimila a la convivència amb el contribuïent la dependència respecte d'aquest últim excepte quan sigui aplicable el que disposen els articles 64 i 75 d'aquesta Llei.

2. Quan el descendent sigui menor de tres anys, el mínim a què es refereix l'apartat 1 anterior s'augmenta en 2.800 euros anuals.

En els supòsits d'adopció o acolliment, tant preadoptiu com permanent, l'augment esmentat es produeix, amb independència de l'edat del menor, en el període impositiu en què s'inscriu en el Registre Civil i en els dos següents. Quan la inscripció no sigui necessària, l'augment es pot practicar en el període impositiu en què es produeix la resolució judicial o administrativa corresponent i en els dos següents.»

Trenta-cinc. Es modifica l'article 59, que queda redactat de la manera següent:

«Article 59. *Mínim per ascendents.*

1. El mínim per ascendents és de 1.150 euros anuals, per cadascun dels ascendents més gran de 65 anys o amb discapacitat sigui quina sigui la seva edat que convisqui amb el contribuïent i no tingui rendes anuals, excloses les exempes, superiors a 8.000 euros.

Entre altres casos, es considera que conviu amb el contribuïent els ascendents amb discapacitat que en depenen i estiguin internats en centres especialitzats.

2. Quan l'ascendent sigui més gran de 75 anys, el mínim a què es refereix l'apartat 1 anterior s'augmenta en 1.400 euros anuals.»

Trenta-sis. Es modifica l'article 60, que queda redactat de la manera següent:

«Article 60. *Mínim per discapacitat.*

El mínim per discapacitat és la suma del mínim per discapacitat del contribuïent i del mínim per discapacitat dels ascendents i descendents.

1. El mínim per discapacitat del contribuïent és de 3.000 euros anuals quan sigui una persona amb discapacitat i 9.000 euros anuals quan sigui una persona amb discapacitat i acreditat un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

El mínim esmentat s'augmenta, en concepte de despeses d'assistència, en 3.000 euros anuals quan acreditat que necessiten ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

2. El mínim per discapacitat d'ascendents o descendents és de 3.000 euros anuals per cadascun dels descendents o ascendents que generin dret a l'aplicació del mínim a què es refereixen els articles 58 i 59 d'aquesta Llei, que siguin persones amb discapacitat, sigui quina sigui la seva edat. El mínim és de 9.000 euros anuals,

per cadascun d'ells que acreditin un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

Aquest mínim s'augmenta, en concepte de despeses d'assistència, en 3.000 euros anuals per cada ascendent o descendent que acrediti que necessita ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

3. Als efectes d'aquest impost, tenen la consideració de persones amb discapacitat els contribuents que acreditin, en les condicions que per reglament s'estableixin, un grau de discapacitat igual o superior al 33 per cent.

En particular, es considera acreditat un grau de discapacitat 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. També es considera acreditat un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent, quan es tracti de persones la incapacitat de les quals sigui declarada judicialment, encara que no assoleixi el grau esmentat.»

Trenta-set. Es modifica l'article 61, que queda redactat de la manera següent:

«Article 61. *Normes comunes per a l'aplicació del mínim del contribuent i per descendents, ascendents i discapacitat.*

Per a la determinació de l'import dels mínims a què es refereixen els articles 57, 58, 59 i 60 d'aquesta Llei, s'han de tenir en compte les normes següents:

1a Quan dos o més contribuents tinguin dret a l'aplicació del mínim per descendents, ascendents o discapacitat, respecte dels mateixos ascendents o descendents, el seu import es prorrataja entre ells per parts iguals.

No obstant això, quan els contribuents tinguin un grau diferent de parentiu amb l'ascendent o el descendent, l'aplicació del mínim correspon als de grau més pròxim, llevat que aquests no tinguin rendes anuals, excloses les exemptes, superiors a 8.000 euros, cas en què correspon als del grau següent.

2a No escau l'aplicació del mínim per descendents, ascendents o discapacitat, quan els ascendents o descendents que generin el dret a aquests presentin declaració per aquest impost amb rendes superiors a 1.800 euros.

3a La determinació de les circumstàncies personals i familiars que s'han de tenir en compte als efectes del que estableixen els articles 57, 58, 59 i 60 d'aquesta Llei s'han de fer atenent la situació existent en la data de meritació de l'impost.

4a No obstant el que disposa l'apartat anterior, en cas de mort d'un descendent o ascendent que generi el dret al mínim per descendents o ascendents, la quantia és de 2.400 euros anuals o 1.150 euros anuals per aquest descendent o ascendent, respectivament.

5a Per a l'aplicació del mínim per ascendents, és necessari que aquests convisquin amb el contribuent, com a mínim, la meitat del període impositiu o, en el cas de mort de l'ascendent abans de la finalització d'aquest, la meitat del període transcorregut entre l'inici del període impositiu i la data de mort.»

Trenta-vuit. Se suprimeix l'article 61.bis.

Trenta-nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«1. La part de la base liquidable general que excedeixi l'import del mínim personal i familiar a què es refereix l'article 56 d'aquesta Llei es grava de la manera següent:

1r A la base liquidable general se li han d'aplicar els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	9,50
12.450,00	1.182,75	7.750,00	12,00
20.200,00	2.112,75	15.000,00	15,00
35.200,00	4.362,75	24.800,00	18,50
60.000,00	8.950,75	En endavant	22,50»

2n La quantia resultant es minora en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable general corresponent al mínim personal i familiar l'escala que preveu el número 1r anterior.»

Quaranta. Es modifica l'article 64, que queda redactat de la manera següent:

«Article 64. *Especialitats aplicables en els supòsits d'anualitats per aliments a favor dels fills.*

Els contribuents que satisfacin anualitats per aliments als seus fills per decisió judicial, sense dret a l'aplicació per aquests últims del mínim per descendents que preveu l'article 58 d'aquesta Llei, quan l'import d'aquelles sigui inferior a la base liquidable general, han d'aplicar l'escala que preveu el número 1r de l'apartat 1 de l'article 63 d'aquesta Llei separatament a l'import de les anualitats per aliments i a la resta de la base liquidable general. La quantia total resultant es minora en l'import derivat d'aplicar l'escala que preveu el número 1r de l'apartat 1 de l'article 63 d'aquesta Llei, a la part de la base liquidable general corresponent al mínim personal i familiar incrementat en 1.980 euros anuals, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència d'aquesta minoració.»

Quaranta-u. Es modifica l'article 65, que queda redactat de la manera següent:

«Article 65. *Escala aplicable als residents a l'estranger.*

En el cas dels contribuents que tinguin la seva residència habitual a l'estranger perquè es dona alguna de les circumstàncies a què es refereixen l'apartat 2 de l'article 8 i l'apartat 1 de l'article 10 d'aquesta Llei, les escales aplicables són les que estableix l'apartat 1 de l'article 63 i la següent:

Base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	9,50
12.450,00	1.182,75	7.750,00	12,00
20.200,00	2.112,75	15.000,00	15,00
35.200,00	4.362,75	24.800,00	18,50
60.000,00	8.950,75	En endavant	22,50»

Quaranta-dos. Es modifica l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«Article 66. *Tipus de gravamen de l'estalvi.*

1. La part de base liquidable de l'estalvi que excedeixi, si s'escau, l'import del mínim personal i familiar a què es refereix l'article 56 d'aquesta Llei es grava de la manera següent:

1r A la base liquidable de l'estalvi se li han d'aplicar els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	9,5
6.000,00	570	44.000	10,5
50.000,00	5.190	En endavant	11,5

2n La quantia resultant es minora en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable de l'estalvi corresponent al mínim personal i familiar l'escala que preveu el número 1r anterior.

2. En el cas dels contribuents que tinguin la seva residència habitual a l'estranger perquè es dona alguna de les circumstàncies a què es refereixen l'apartat 2 de l'article 8 i l'apartat 1 de l'article 10 d'aquesta Llei, la part de base liquidable de l'estalvi que excedeixi, si s'escau, l'import del mínim personal i familiar a què es refereix l'article 56 d'aquesta Llei es grava de la manera següent:

1r A la base liquidable de l'estalvi se li han d'aplicar els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	19
6.000,00	1.140	44.000	21
50.000,00	10.380	En endavant	23

2n La quantia resultant es minora en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable de l'estalvi corresponent al mínim personal i familiar l'escala que preveu el número 1r anterior.»

Quaranta-tres. Es modifica l'apartat 1 de l'article 67, que queda redactat de la manera següent:

«1. La quota líquida estatal de l'impost és el resultat de disminuir la quota íntegra estatal en la suma de:

- a) La deducció per inversió en empreses de creació nova o recent que preveu l'apartat 1 de l'article 68 d'aquesta Llei.
- b) El 50 per cent de l'import total de les deduccions que preveuen els apartats 2, 3, 4 i 5 de l'article 68 d'aquesta Llei.»

Quaranta-quatre. Es modifica el número 1r de l'apartat 1 de l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«1. Deducció per inversió en empreses de creació nova o recent.

1r Els contribuents es poden deduir el 20 per cent de les quantitats satisfetes en el període de què es tracti per la subscripció d'accions o participacions en empreses de creació nova o recent quan es compleixi el que disposen els números 2n i 3r d'aquest apartat, i, a més de l'aportació temporal al capital, poden aportar els seus coneixements empresarials o professionals adequats per al

desenvolupament de l'entitat en la qual inverteixen en els termes que estableixi l'acord d'inversió entre el contribuent i l'entitat.

La base màxima de deducció és de 50.000 euros anuals i està formada pel valor d'adquisició de les accions o participacions subscrites.

No formen part de la base de deducció les quantitats satisfetes per la subscripció d'accions o participacions quan respecte d'aquestes quantitats el contribuent practiqui una deducció establerta per la comunitat autònoma en l'exercici de les competències previstes a la Llei 22/2009, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.»

Quaranta-cinc. Es modifica l'apartat 2 de l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«2. Deduccions en activitats econòmiques.

a) Als contribuents per aquest impost que exerceixin activitats econòmiques els són aplicables els incentius i estímuls a la inversió empresarial establerts o que s'estableixin en la normativa de l'impost sobre societats amb igualtat de percentatges i límits de deducció, a excepció del que disposen els apartats 2 i 3 de l'article 39 de la Llei de l'impost sobre societats.

b) Addicionalment, els contribuents que compleixin els requisits que estableix l'article 101 de la Llei de l'impost sobre societats poden deduir els rendiments nets d'activitats econòmiques del període impositiu que s'inverteixin en elements nous de l'immobilitzat material o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques exercides pel contribuent.

S'entén que els rendiments nets d'activitats econòmiques del període impositiu són objecte d'inversió quan s'inverteixi una quantia equivalent a la part de la base liquidable general positiva del període impositiu que correspongui a aquests rendiments, sense que en cap cas aquesta quantia es pugui entendre invertida en més d'un actiu.

La inversió en elements patrimonials afectes a activitats econòmiques s'ha d'efectuar en el període impositiu en què s'obtinguin els rendiments objecte de reinversió o en el període impositiu següent.

La inversió s'entén efectuada en la data en què es produeixi la posada a disposició dels elements patrimonials, fins i tot en el supòsit d'elements patrimonials que siguin objecte dels contractes d'arrendament financer a què es refereix l'apartat 1 de la disposició addicional setena de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit. No obstant això, en aquest últim cas, la deducció està condicionada, amb caràcter resolutori, a l'exercici de l'opció de compra.

La deducció es practica en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què s'efectuï la inversió.

La base de la deducció és la quantia invertida a què es refereix el segon paràgraf d'aquesta lletra b).

El percentatge de deducció és del 5 per cent. No obstant això, el percentatge de deducció és del 2,5 per cent quan el contribuent hagi practicat la reducció que preveu l'apartat 3 de l'article 32 d'aquesta Llei o es tracti de rendes obtingudes a Ceuta i Melilla respecte de les quals s'hagi aplicat la deducció que preveu l'article 68.4 d'aquesta Llei.

L'import de la deducció no pot excedir la suma de la quota íntegra estatal i autonòmica del període impositiu en què es van obtenir els rendiments nets d'activitats econòmiques assenyalats al primer paràgraf d'aquesta lletra b).

Els elements patrimonials objecte d'inversió han de continuar en funcionament en el patrimoni del contribuent, llevat de pèrdua justificada, durant un termini de 5 anys, o durant la seva vida útil si és inferior.

No obstant això, no es perd la deducció si es produeix la transmissió dels elements patrimonials objecte d'inversió abans de la finalització del termini assenyalat al paràgraf anterior i s'inverteix l'import obtingut o el valor net comptable, si és inferior, en els termes que estableix aquest article.

Aquesta deducció és incompatible amb l'aplicació de la llibertat d'amortització, amb la deducció per inversions regulada a l'article 94 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim economicofiscal de Canàries, i amb la reserva per a inversions a Canàries regulada a l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.

c) Als contribuents per aquest impost que exerceixin activitats econòmiques i determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva només els són aplicables els incentius a què es refereix aquest apartat 2 quan així s'estableixi per reglament tenint en compte les característiques i obligacions formals d'aquest mètode.»

Quaranta-sis. Es modifica l'apartat 3 de l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«3. Deduccions per donatius i altres aportacions.

Els contribuents poden aplicar, en aquest concepte:

a) Les deduccions que preveu la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

b) El 10 per cent de les quantitats donades a les fundacions legalment reconegudes que rendeixin comptes a l'òrgan del protectorat corresponent, així com les associacions declarades d'utilitat pública, no compreses en el paràgraf anterior.

c) El 20 per cent de les quotes d'afiliació i les aportacions a partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions d'electors. La base màxima d'aquesta deducció és de 600 euros anuals i està constituïda per les quotes d'afiliació i aportacions que preveu la lletra a) de l'apartat dos de l'article 2 de la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.»

Quaranta-set. Es modifica la lletra h) del número 3r de l'apartat 4 de l'article 68, que queda redactada de la manera següent:

«h) Les rendes procedents de societats que operin efectivament i materialment a Ceuta o Melilla que corresponguin a rendes a les quals sigui aplicable la bonificació que estableix l'article 33 de la Llei de l'impost sobre societats, en els supòsits següents:

1r Quan tinguin el seu domicili i objecte social exclusiu en aquests territoris.

2n Quan operin efectivament i materialment a Ceuta o Melilla durant un termini no inferior a tres anys i obtinguin rendes fora d'aquestes ciutats, sempre que respecte d'aquestes rendes tinguin dret a l'aplicació de la bonificació prevista a l'apartat 6 de l'article 33 de la Llei de l'impost sobre societats. A aquests efectes s'han d'identificar, en els termes que s'estableixin per reglament, les reserves procedents de rendes a les quals hagi estat aplicable la bonificació establerta a l'article 33 de la Llei de l'impost sobre societats.»

Quaranta-vuit. Se suprimeixen els apartats 6 i 7 de l'article 68.

Quaranta-nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 70, que queda redactat de la manera següent:

«1. L'aplicació de la deducció per inversió en empreses de creació nova o recent requereix que l'import comprovat del patrimoni del contribuent en finalitzar el

període de la imposició excedeixi el valor que donava la seva comprovació al començament d'aquest període almenys en la quantia de la inversió realitzada.»

Cinquanta. Es modifica l'article 75, que queda redactat de la manera següent:

«Article 75. *Especialitats aplicables en els supòsits d'anualitats per aliments a favor dels fills.*

Els contribuents que satisfacin anualitats per aliments als seus fills per decisió judicial sense dret a l'aplicació per aquests últims del mínim per descendents que preveu l'article 58 d'aquesta Llei, quan el seu import sigui inferior a la base liquidable general, han d'aplicar l'escala que preveu el número 1r de l'apartat 1 de l'article anterior separatament a l'import de les anualitats per aliments i a la resta de la base liquidable general. La quantia total resultant es minora en l'import derivat d'aplicar l'escala que preveu el número 1r de l'apartat 1 de l'article 74 d'aquesta Llei a la part de la base liquidable general corresponent al mínim personal i familiar que resulti dels increments o disminucions a què es refereix l'article 56.3 d'aquesta Llei, incrementat en 1.980 euros anuals, sense que pugui resultar negativa com a conseqüència d'aquesta minoració.»

Cinquanta-u. Es modifica l'article 76, que queda redactat de la manera següent:

«Article 76. *Tipus de gravamen de l'estalvi.*

La part de base liquidable de l'estalvi que excedeixi, si s'escau, l'import del mínim personal i familiar que resulti dels increments o disminucions a què es refereix l'article 56.3 d'aquesta Llei, es grava de la manera següent:

1r A la base liquidable de l'estalvi se li han d'aplicar els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	9,5
6.000,00	570	44.000	10,5
50.000,00	5.190	En endavant	11,5

2n La quantia resultant es minora en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable de l'estalvi corresponent al mínim personal i familiar que resulti dels increments o disminucions a què es refereix l'article 56.3 d'aquesta Llei, l'escala prevista al número 1r anterior.»

Cinquanta-dos. Es modifica l'apartat 1 de l'article 77, que queda redactat de la manera següent:

«1. La quota líquida autonòmica és el resultat de disminuir la quota íntegra autonòmica en la suma de:

a) El 50 per cent de l'import total de les deduccions que preveuen els apartats 2, 3, 4 i 5 de l'article 68 d'aquesta Llei, amb els límits i requisits de situació patrimonial que preveuen els articles 69 i 70.

b) L'import de les deduccions que estableix la comunitat autònoma en l'exercici de les competències que preveu la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim

comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.»

Cinquanta-tres. Es modifica l'article 79, que queda redactat de la manera següent:

«Article 79. *Quota diferencial.*

La quota diferencial és el resultat de minorar la quota líquida total de l'impost, que és la suma de les quotes líquides, estatal i autonòmica, en els imports següents:

- a) La deducció per doble imposició internacional que preveu l'article 80 d'aquesta Llei.
- b) Les deduccions a què es refereixen l'article 91.10 i l'article 92.4 d'aquesta Llei.
- c) Les retencions a què es refereix l'apartat 11 de l'article 99 d'aquesta Llei.
- d) Quan el contribuent adquireixi la seva condició per canvi de residència, les retencions i ingressos a compte a què es refereix l'apartat 8 de l'article 99 d'aquesta Llei, així com les quotes satisfetes de l'impost sobre la renda de no residents i meritades durant el període impositiu en què es produeixi el canvi de residència.
- e) Les retencions, els ingressos a compte i els pagaments fraccionats que preveuen aquesta Llei i les seves normes reglamentàries de desplegament.»

Cinquanta-quatre. Es modifica l'apartat 3 de l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

«3. Quan s'obtinguin rendes a l'estranger a través d'un establiment permanent es practica la deducció per doble imposició internacional que preveu aquest article, i en cap cas és aplicable el que disposa l'article 22 de la Llei de l'impost sobre societats.»

Cinquanta-cinc. Se suprimeix l'article 80 bis.

Cinquanta-sis. S'afegeix un article 81 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 81 bis. *Deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec.*

1. Els contribuents que exerceixin una activitat per compte propi o aliena per la qual estiguin donats d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o mutualitat poden minorar la quota diferencial de l'impost en les deduccions següents:

- a) Per cada descendent amb discapacitat amb dret a l'aplicació del mínim per descendents que preveu l'article 58 d'aquesta Llei, fins a 1.200 euros anuals.
- b) Per cada ascendent amb discapacitat amb dret a l'aplicació del mínim per ascendents que preveu l'article 59 d'aquesta Llei, fins a 1.200 euros anuals.
- c) Per ser un ascendent, o un germà orfe de pare i mare, que formi part d'una família nombrosa d'acord amb la Llei 40/2003, de 18 de novembre, de protecció a les famílies nombroses, fins a 1.200 euros anuals.

En cas de famílies nombroses de categoria especial, aquesta deducció s'incrementa en un 100 per cent. Aquest increment no es té en compte als efectes del límit a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article.

Quan dos o més contribuents tinguin dret a l'aplicació d'alguna de les anteriors deduccions respecte d'un mateix descendent, ascendent o família nombrosa, el seu import es prorrataja entre ells per parts iguals, sense perjudici del que disposa l'apartat 4 d'aquest article.

2. Les deduccions es calculen de manera proporcional al nombre de mesos en què es compleixin simultàniament els requisits que preveu l'apartat 1 anterior, i tenen com a límit per a cadascuna de les deduccions, les cotitzacions i quotes totals a la Seguretat Social i mutualitats meritades en cada període impositiu. No obstant això, si té dret a la deducció que preveuen les lletres a) o b) de l'apartat anterior respecte de diversos ascendents o descendents amb discapacitat, aquest límit s'aplica de manera independent respecte de cadascun d'ells.

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 escaure.

3. Es pot sol·licitar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària l'abonament de les deduccions de manera anticipada. En aquests supòsits, no es minora la quota diferencial de l'impost.

4. S'han de regular per reglament el procediment i les condicions per tenir dret a la pràctica d'aquestes deduccions, així com els supòsits en què se'n pugui sol·licitar de manera anticipada l'abonament.

Així mateix, es poden determinar per reglament els supòsits de cessió del dret a la deducció a un altre contribuent que tingui dret a la seva aplicació respecte d'un mateix descendent, ascendent o família nombrosa.

En aquest cas, als efectes del càlcul de la deducció a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article, es té en compte de manera conjunta tant el nombre de mesos en què es compleixin de manera simultània els requisits que preveu l'apartat 1 d'aquest article com les cotitzacions i les quotes totals a la Seguretat Social i mutualitats corresponents a tots els contribuents que tinguin dret a la deducció.

S'entén que no hi ha transmissió lucrativa a efectes fiscals per aquesta cessió.»

Cinquanta-set. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 85, que queden redactats de la manera següent:

«1. En el supòsit dels béns immobles urbans, qualificats així a l'article 7 del text refós de la Llei del cadastre immobiliari, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març, així com en el cas dels immobles rústics amb construccions que no siguin indispensables per al desenvolupament d'explotacions agrícoles, ramaderes o forestals, no afectes en els dos casos a activitats econòmiques, ni generadors de rendiments del capital, exclosa la residència habitual i el sòl no edificat, té la consideració de renda imputada la quantitat que resulti d'aplicar el 2 per cent al valor cadastral, i s'ha de determinar proporcionalment al nombre de dies que correspongui en cada període impositiu.

En el cas d'immobles localitzats en municipis en què els valors cadastrals hagin estat revisats, modificats o determinats mitjançant un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, de conformitat amb la normativa cadastral, i hagin entrat en vigor en el període impositiu o en el termini dels deu períodes impositius anteriors, el percentatge és de l'1,1 per cent.

Si en la data de meritació de l'impost l'immoble no té valor cadastral o aquest no ha estat notificat al titular, el percentatge és de l'1,1 per cent i s'aplica sobre el 50 per cent del més alt dels valors següents: el comprovat per l'Administració als efectes d'altres tributs o el preu, contraprestació o valor de l'adquisició.

Quan es tracti d'immobles en construcció i en els supòsits en què, per raons urbanístiques, l'immoble no sigui susceptible d'ús, no s'estima cap renda.

2. Aquestes rendes s'imputen als titulars dels béns immobles d'acord amb l'apartat 3 de l'article 11 d'aquesta Llei.

Quan hi hagi drets reals de gaudi, la renda computable a aquests efectes en el titular del dret és la que correspondria al propietari.»

Cinquanta-vuit. Es modifica l'article 91, que queda redactat de la manera següent:

«Article 91. *Imputació de rendes en el règim de transparència fiscal internacional.*

1. Els contribuents han d'imputar les rendes positives obtingudes per una entitat no resident en el territori espanyol a què es refereixen els apartats 2 o 3 d'aquest article quan es compleixin les circumstàncies següents:

a) Que per si mateixes o conjuntament amb entitats vinculades en el sentit de l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats o amb altres contribuents units per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge, en línia directa o col·lateral, consanguínia o per afinitat fins al segon grau inclusivament, tinguin una participació igual o superior al 50 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat no resident en el territori espanyol, en la data del tancament de l'exercici social d'aquesta última.

L'import de la renda positiva a imputar s'ha de determinar en proporció a la participació en els resultats i, si hi manca, a la participació en el capital, els fons propis o els drets de vot de l'entitat.

b) Que l'import satisfet per l'entitat no resident en territori espanyol, imputable a alguna de les classes de rendes que preveu l'apartat 2 o 3 d'aquest article, per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a l'impost sobre societats, sigui inferior al 75 per cent del que hagi correspost d'acord amb les normes de l'impost esmentat.

2. Els contribuents han d'imputar la renda total obtinguda per l'entitat no resident en el territori espanyol quan aquesta no disposi de l'organització corresponent de mitjans materials i personals per a la seva realització, fins i tot si les operacions tenen caràcter recurrent. No obstant això, en el cas de dividendes, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de participacions, cal atènyer-se, en tot cas, al que disposa l'apartat 4 d'aquest article.

S'entén per renda total l'import de la base imposable que resulti d'aplicar els criteris i principis que estableixen la Llei de l'impost sobre societats i les restants disposicions relatives a l'impost sobre societats per determinar-la.

Aquest apartat no és aplicable quan el contribuent acreditat que les operacions referides es duen a terme amb els mitjans materials i personals existents en una entitat no resident en el territori espanyol que pertany al mateix grup, en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la seva residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, o bé que la seva constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids.

L'aplicació del que disposa el primer paràgraf d'aquest apartat preval sobre el que preveu l'apartat següent.

3. En el supòsit que no s'apliqui el que estableix l'apartat anterior, s'ha d'imputar únicament la renda positiva que provingui de cadascuna de les fonts següents:

a) Títularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguin sobre aquests immobles, llevat que estiguin afectes a una activitat econòmica o cedits en ús a entitats no residents, pertanyents al mateix grup de societats de la titular, en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç independentment de la seva residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, i igualment estiguin afectes a una activitat econòmica.

b) Participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat i cessió a tercers de capitals propis, en els termes que preveuen els apartats 1 i 2 de l'article 25 d'aquesta Llei.

No s'entén inclosa en aquesta lletra la renda positiva que procedeixi dels actius financers següents:

1r Els tinguts per donar compliment a obligacions legals i reglamentàries originades per l'exercici d'activitats econòmiques.

2n Els que incorporin drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establertes com a conseqüència de l'exercici d'activitats econòmiques.

3r Els tinguts com a conseqüència de l'exercici d'activitats d'intermediació en mercats oficials de valors.

4t Els tinguts per entitats de crèdit i asseguradores com a conseqüència de l'exercici de les seves activitats empresarials, sense perjudici del que estableix la lletra g).

La renda positiva derivada de la cessió a tercers de capitals propis s'entén que procedeix de la realització d'activitats creditícies i financeres a què es refereix la lletra g), quan el cedent i el cessionari pertanyin a un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats i els ingressos del cessionari procedeixin, almenys en el 85 per cent, de l'exercici d'activitats econòmiques.

c) Operacions de capitalització i assegurança, que tinguin com a beneficiària la mateixa entitat.

d) Propietat industrial i intel·lectual, assistència tècnica, béns mobles, drets d'imatge i arrendament o subarrendament de negocis o mines, en els termes que estableix l'apartat 4 de l'article 25 d'aquesta Llei.

No obstant això, no és objecte d'imputació la renda procedent de drets d'imatge que s'hagi d'imputar d'acord amb el que disposa l'article 92 d'aquesta Llei.

e) Transmissió dels béns i drets esmentats a les lletres a), b), c) i d) anteriors que generi rendes.

f) Instruments financers derivats, excepte els designats per cobrir un risc específicament identificat derivat de l'exercici d'activitats econòmiques.

g) Activitats creditícies, financeres, asseguradores i de prestació de serveis, realitzades, directament o indirectament, amb persones o entitats residents en el territori espanyol i vinculades en el sentit de l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats, si determinen despeses fiscalment deduïbles en les esmentades persones residents.

No s'inclou la renda positiva que preveu aquesta lletra g) quan més del 50 per cent dels ingressos derivats de les activitats creditícies, financeres, asseguradores o de prestació de serveis realitzades per l'entitat no resident procedeixin d'operacions efectuades amb persones o entitats no vinculades en el sentit de l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.

4. No s'han d'imputar les rendes que preveuen les lletres b) i e) anteriors, en el supòsit de valors derivats de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que atorguin, almenys, el 5 per cent del capital d'una entitat i es posseeixin durant un termini mínim d'un any, amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació, sempre que disposi de l'organització corresponent de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no tingui com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari en els termes que preveu l'article 4.Vuit.Dos a) de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni.

En el supòsit d'entitats que formin part del mateix grup de societats segons els criteris que estableix l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, els requisits relatius al percentatge de participació, així com l'existència d'una direcció i gestió de la participació, s'han de determinar tenint en compte totes les que en formin part.

5. No s'han d'imputar les rendes que preveu l'apartat 3 d'aquest article quan la suma dels seus imports sigui inferior al 15 per cent de la renda total obtinguda per l'entitat no resident, excepte les rendes a què es refereix la lletra g) de l'apartat esmentat, que s'han d'imputar en la seva totalitat.

No s'ha d'imputar en la base imposable del contribuïent l'impost o impostos de naturalesa idèntica o similar a l'impost sobre societats efectivament satisfet per la societat no resident per la part de renda a incloure.

Les rendes positives a què es refereixen els apartats 2 i 3 s'imputen en la base imposable general, d'acord amb el que preveu l'article 45 d'aquesta Llei.

6. Estan obligats a la imputació prevista en aquest article els contribuïents compresos en la lletra a) de l'apartat 1, que participin directament en l'entitat no resident o bé indirectament a través d'una altra o altres entitats no residents. En aquest últim cas, l'import de la renda positiva és el corresponent a la participació indirecta.

7. La imputació s'ha de fer en el període impositiu que compregui el dia en què l'entitat no resident en territori espanyol hagi conclòs el seu exercici social que, a aquests efectes, no es pot entendre d'una durada superior a 12 mesos.

8. L'import de les rendes positives a imputar es calcula d'acord amb els principis i criteris que estableixen la Llei de l'impost sobre societats i les restants disposicions relatives a l'impost sobre societats per a la determinació de la base imposable.

A aquests efectes, s'utilitza el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici social de l'entitat no resident en el territori espanyol.

En cap cas s'ha d'imputar una quantitat superior a la renda total de l'entitat no resident.

9. No s'han d'integrar en la base imposable els dividendes o participacions en beneficis en la part que correspongui a la renda positiva que hagi estat imputada. El mateix tractament s'aplica als dividendes a compte.

En cas de distribució de reserves s'ha d'atendre la designació continguda a l'acord social, i s'entenen aplicades les últimes quantitats abonades a aquestes reserves.

Una mateixa renda positiva només pot ser objecte d'imputació per una sola vegada, sigui quina sigui la forma i l'entitat en què es manifesti.

10. És deduïble de la quota líquida l'impost o gravamen efectivament satisfet a l'estranger per raó de la distribució dels dividendes o participacions en beneficis, sigui conforme a un conveni per evitar la doble imposició o d'acord amb la legislació interna del país o territori de què es tracti, en la part que correspongui a la renda positiva imputada amb anterioritat en la base imposable.

Aquesta deducció s'ha de practicar encara que els impostos corresponguin a períodes impositius diferents d'aquell en què es va realitzar la inclusió.

En cap cas es dedueixen els impostos satisfets en països o territoris considerats paradisos fiscals.

Aquesta deducció no pot excedir la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per la renda positiva imputada en la base imposable.

11. Per calcular la renda derivada de la transmissió de la participació, directa o indirecta, s'han d'utilitzar les regles que conté la lletra a) de l'apartat 2 de la disposició transitòria desena de la Llei de l'impost sobre societats, en relació amb la renda positiva imputada en la base imposable. Els beneficis socials a què es refereix el precepte esmentat són els corresponents a la renda positiva imputada.

12. Els contribuïents als quals sigui aplicable el que preveu aquest article han de presentar conjuntament amb la declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques les dades següents relatives a l'entitat no resident en el territori espanyol:

- a) Nom o raó social i lloc del domicili social.
- b) Relació d'administradors i lloc del domicili fiscal.
- c) Balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.
- d) Import de la renda positiva que hagi de ser imputada.
- e) Justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser imputada.

13. Quan l'entitat participada sigui resident en països o territoris considerats paradisos fiscals o en un país o territori de nul·la tributació es presumeix que:

- a) Es compleix la circumstància que preveu la lletra b) de l'apartat 1.
- b) Les rendes de l'entitat participada reuneixen les característiques de l'apartat 3 d'aquest article.
- c) La renda obtinguda per l'entitat participada és el 15 per cent del valor d'adquisició de la participació.

Les presumpcions que contenen en els paràgrafs anteriors admeten prova en contra.

14. Als efectes d'aquest article s'entén que el grup de societats a què es refereix l'article 42 del Codi de comerç inclou les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.

15. El que preveu aquest article no és aplicable quan l'entitat no resident en el territori espanyol sigui resident en un altre Estat membre de la Unió Europea, sempre que el contribuïent acreditï que la seva constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que exerceix activitats econòmiques, o es tracti d'una institució d'inversió col·lectiva, regulada per la Directiva 2009/65/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris, diferents de les que preveu l'article 95 d'aquesta Llei, constituïda i domiciliada en algun Estat membre de la Unió Europea.»

Cinquanta-nou. Es modifica l'article 93, que queda redactat de la manera següent:

«Article 93. *Règim fiscal especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol.*

1. 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, amb les regles especials que preveu l'apartat 2 d'aquest article, mantenint la condició de contribuïents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, durant el període impositiu en què s'efectuï el canvi de residència i durant els cinc períodes impositius següents, quan, en els termes que s'estableixin per reglament, es compleixin les condicions següents:

- a) Que no hagin estat residents a Espanya durant els deu períodes impositius anteriors a aquell en què es produeixi el seu desplaçament a territori espanyol.
- b) Que el desplaçament a territori espanyol es produeixi com a conseqüència d'alguna de les següents circumstàncies:

1r Com a conseqüència d'un contracte de treball, a excepció de la relació laboral especial dels esportistes professionals regulada pel Reial decret 1006/1985, de 26 de juny.

S'entén complerta aquesta condició quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial diferent de l'anteriorment indicada, o estatutària amb un ocupador a Espanya, o quan el desplaçament sigui ordenat per l'ocupador i existeixi una carta de desplaçament d'aquest.

2n Com a conseqüència de l'adquisició de la condició d'administrador d'una entitat en el capital de la qual no participi o, en cas contrari, quan la participació en aquesta no determini la consideració d'entitat vinculada en els termes que preveu l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.

- c) Que no obtingui rendes que es qualificarien d'obtingudes mitjançant un establiment permanent situat en el territori espanyol.

El contribuent que opti per la tributació per l'impost sobre la renda de no residents queda subjecte per obligació real en l'impost sobre el patrimoni.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques ha d'establir el procediment per a l'exercici de l'opció esmentada en aquest apartat.

2. L'aplicació d'aquest règim especial implica, en els termes que s'estableixin per reglament, la determinació del deute tributari de l'impost sobre la renda de les persones físiques d'acord amb les normes que estableix 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 amb les especialitats següents:

a) No és aplicable el que disposen els articles 5, 6, 8, 9, 10, 11 i 14 del capítol I del text refós esmentat.

b) La totalitat dels rendiments del treball obtinguts pel contribuent durant l'aplicació del règim especial s'entenen obtinguts en territori espanyol.

c) Als efectes de la liquidació de l'impost, es graven acumuladament les rendes obtingudes pel contribuent en territori espanyol durant l'any natural, sense que sigui possible cap compensació entre aquelles.

d) La base liquidable està formada per la totalitat de les rendes a què es refereix la lletra c) anterior, i es distingeixen entre les rendes a què es refereix l'article 25.1. f) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, i la resta de rendes.

e) Per a la determinació de la quota íntegra:

1r A la base liquidable, llevat de la part d'aquesta corresponent a les rendes a què es refereix l'article 25.1.f) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, se li han d'aplicar els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable — Euros	Tipus aplicable — Percentatge
Fins a 600.000 euros	24
Des de 600.000,01 euros	45

2n A la part de la base liquidable corresponent a les rendes a què es refereix l'article 25.1.f) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, se li han d'aplicar els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Part base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	6.000	19
6.000,00	1.140	44.000	21
50.000,00	10.380	En endavant	23

f) Les retencions i els ingressos a compte en concepte de pagaments a compte de l'impost s'han de practicar, en els termes que s'estableixin per reglament, d'acord amb 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 euros, el percentatge de retenció aplicable a l'excés és del 45 per cent.»

Seixanta. Es modifica la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 94, que queda redactada de la manera següent:

«c) En els supòsits de reducció de capital de societats d'inversió de capital variable que tingui per finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'aquesta o el valor normal de mercat dels béns o drets percebuts, que es qualifica de rendiment del capital mobiliari d'acord amb el que preveu la lletra a) de l'article 25.1 d'aquesta Llei, amb el límit de la més elevada de les quanties següents:

L'augment del valor liquidatiu de les accions des de la seva adquisició o subscripció fins al moment de la reducció de capital social.

Quan la reducció de capital procedeixi de beneficis no distribuïts, l'import d'aquests beneficis. A aquests efectes, es considera que les reduccions de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, afecten en primer lloc la part del capital social que provingui de beneficis no distribuïts, fins a la seva anul·lació.

L'excés sobre aquest límit minora el valor d'adquisició de les accions afectades, d'acord amb les regles del primer paràgraf de l'article 33.3. a) d'aquesta Llei, fins a la seva anul·lació. Al seu torn, l'excés que pugui resultar s'ha d'integrar com a rendiment del capital mobiliari procedent de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat, en la forma prevista per a la distribució de la prima d'emissió en el primer paràgraf de la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 25 d'aquesta Llei.»

Seixanta-u. S'afegeix una secció 7a al títol X, que queda redactada de la manera següent:

«Secció 7a Guanys patrimonials per canvi de residència

Article 95 bis. *Guanys patrimonials per canvi de residència.*

1. Quan el contribuent perdi la seva condició per canvi de residència, es consideren guanys patrimonials les diferències positives entre el valor de mercat de les accions o participacions de qualsevol tipus d'entitat la titularitat de les quals correspongui al contribuent, i el seu valor d'adquisició, sempre que el contribuent hagi tingut aquesta condició durant almenys deu dels quinze períodes impositius anteriors a l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost, i concorri qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que el valor de mercat de les accions o participacions a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article excedeixi, conjuntament, els 4.000.000 d'euros.

b) Quan no es compleixi el que preveu la lletra a) anterior, que en la data de meritació de l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost, el percentatge de participació en l'entitat sigui superior al 25 per cent, sempre que el valor de mercat de les accions o participacions en aquesta entitat a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article excedeixi els 1.000.000 d'euros.

En aquest cas únicament s'aplica el que disposa aquest article als guanys patrimonials corresponents a les accions o participacions a què es refereix aquesta lletra b).

2. Els guanys patrimonials formen part de la renda de l'estalvi d'acord amb la lletra b) de l'article 46 d'aquesta Llei i s'han d'imputar a l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost, en les condicions que es fixin per reglament, i s'ha de practicar, si s'escau, una autoliquidació complementària, sense sanció ni interessos de demora ni cap recàrrec.

3. Per al còmput del guany patrimonial s'ha de prendre el valor de mercat de les accions o participacions en la data de meritació de l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost, determinat d'acord amb les regles següents:

a) Els valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats 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, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, s'han de valorar per la seva cotització.

b) Els valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, s'han de valorar, llevat de prova d'un valor de mercat diferent, pel més alt dels dos següents:

El patrimoni net que correspongui als valors resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de la meritació de l'impost.

El que resulti de capitalitzar al tipus del 20 per cent la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats abans de la data de la meritació de l'impost. A aquest últim efecte, es computen com a beneficis els dividendes distribuïts i les assignacions a reserves, excloses les de regularització o d'actualització de balanços.

c) Les accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva s'han de valorar pel valor liquidatiu aplicable en la data de meritació de l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost o, si hi manca, per l'últim valor liquidatiu publicat. Quan no existeixi un valor liquidatiu s'ha de prendre el valor del patrimoni net que correspongui a les accions o participacions resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de meritació esmentada, llevat de prova d'un valor de mercat diferent.

4. En les condicions que s'estableixin per reglament, quan el canvi de residència es produeixi com a conseqüència d'un desplaçament temporal per motius laborals a un país o territori que no tingui la consideració de paradís fiscal, o per qualsevol altre motiu sempre que en aquest cas el desplaçament temporal es produeixi a un país o territori que tingui subscript amb Espanya un conveni per evitar la doble imposició internacional que contingui una clàusula d'intercanvi d'informació, amb la sol·licitud prèvia del contribuent, l'Administració tributària ha d'ajornar el pagament del deute tributari que correspongui als guanys patrimonials que regula aquest article.

En aquest ajornament és aplicable el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament, i específicament pel que fa a la meritació d'interessos i a la constitució de garanties per a aquest ajornament.

Als efectes de constitució de les garanties que assenyala el paràgraf anterior, aquestes es poden constituir, totalment o parcialment, si resulten suficients jurídicament i econòmicament, sobre els valors a què es refereix aquest article.

L'ajornament venç com a màxim el 30 de juny de l'any següent a la finalització del termini assenyalat al paràgraf següent.

En cas que l'obligat tributari torni a adquirir la condició de contribuent per aquest impost en qualsevol moment dins del termini dels cinc exercicis següents a l'últim que s'hagi de declarar per aquest impost sense que hagi transmès la titularitat de les accions o participacions a què es refereix l'apartat 1 anterior, el deute tributari objecte d'ajornament queda extingit, així com els interessos que s'hagin meritats. Si es tracta de desplaçaments per motius laborals, el contribuent pot sol·licitar a l'Administració tributària l'ampliació d'aquest termini de cinc exercicis quan hi hagi circumstàncies que justifiquin un desplaçament temporal més prolongat, sense que en cap cas l'ampliació pugui excedir cinc exercicis addicionals.

Aquesta extinció es produeix en el moment de la presentació de la declaració referida al primer exercici en què hagi de tributar per aquest impost.

En aquest supòsit no és procedent el reemborsament de cost de les garanties que s'hagin pogut constituir.

5. Si l'obligat tributari torna a adquirir la condició de contribuent sense haver transmès la titularitat de les accions o participacions a què es refereix l'apartat 1 anterior, pot sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació per tal d'obtenir la devolució de les quantitats ingressades corresponents als guanys patrimonials que regula aquest article.

La devolució a què es refereix el paràgraf anterior es regeix pel que disposa l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, excepte pel que fa a l'abonament dels interessos de demora, que es meriten des de la data en què s'hagi efectuat l'ingrés fins a la data en què s'ordini el pagament de la devolució. La sol·licitud de rectificació es pot presentar a partir de la finalització del termini de declaració corresponent al primer període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost.

6. Quan el canvi de residència es produeixi a un altre Estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual existeixi un intercanvi d'informació tributària efectiu, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, el contribuent pot optar per aplicar als guanys patrimonials regulats en aquest article les especialitats següents:

a) El guany patrimonial únicament ha de ser objecte d'autoliquidació quan en el termini dels deu exercicis següents a l'últim que s'hagi de declarar per aquest impost es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

1r Que es transmetin «inter vivos» les accions o participacions.

2n Que el contribuent perdi la condició de resident en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

3r Que s'incompleixi l'obligació de comunicació a què es refereix la lletra c) d'aquest apartat.

El guany patrimonial s'ha d'imputar a l'últim període impositiu que s'hagi de declarar per aquest impost, i s'ha de practicar, si s'escau, una autoliquidació complementària, sense sanció ni interessos de demora ni cap recàrrec.

L'autoliquidació s'ha de presentar en el termini que transcorri entre la data en què es produeixi alguna de les circumstàncies referides en aquesta lletra a) i el final del següent termini immediat de declaracions per l'impost.

b) En el supòsit a què es refereix el número 1r de la lletra a) anterior, la quantia del guany patrimonial es minora en la diferència positiva entre el valor de mercat de les accions o participacions a què es refereix l'apartat 3 anterior i el seu valor de transmissió.

A aquests efectes el valor de transmissió s'incrementa en l'import dels beneficis distribuïts o de qualsevol altra percepció que hagi determinat una minoració del patrimoni net de l'entitat després de la pèrdua de la condició de contribuent, llevat que aquestes percepcions hagin tributat per l'impost sobre la renda de no residents.

c) El contribuent ha de comunicar a l'Administració tributària, en els termes que s'estableixin per reglament, l'opció per l'aplicació de les especialitats que preveu aquest apartat, el guany patrimonial posat de manifest, l'Estat al qual traslladi la seva residència, amb indicació del domicili, així com les variacions posteriors i el manteniment de la titularitat de les accions o participacions.

d) En cas que l'obligat tributari torni a adquirir la condició de contribuent sense que s'hagi produït cap de les circumstàncies que preveu la lletra a) d'aquest apartat, les previsions d'aquest article queden sense efecte.

7. El que disposa aquest article és igualment aplicable quan el canvi de residència es produeixi a un país o territori considerat paradís fiscal i el contribuent no perdi la seva condició d'acord amb l'apartat 2 de l'article 8 d'aquesta Llei.

En aquests supòsits s'apliquen les especialitats següents:

a) Els guanys patrimonials s'han d'imputar a l'últim període impositiu en què el contribuïent tingui la seva residència habitual en territori espanyol, i per al seu còmput s'ha de prendre el valor de mercat de les accions o participacions a què es refereix l'apartat 3 en la data de meritació del període impositiu esmentat.

b) En cas que es transmetin les accions o participacions en un període impositiu en què el contribuïent mantingui aquesta condició, per al càlcul del guany o pèrdua patrimonial corresponent a la transmissió s'ha de prendre com a valor d'adquisició el valor de mercat de les accions o participacions que s'hagi tingut en compte per determinar el guany patrimonial previst en aquest article.

8. Si es tracta de contribuïents que han optat pel règim fiscal especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol, el termini de deu períodes impositius a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article comença a comptar des del primer període impositiu en què no sigui aplicable aquest règim especial.»

Seixanta-dos. Es modifiquen els apartats 3 i 4 de l'article 96, que queden redactats de la manera següent:

«3. El límit a què es refereix la lletra a) de l'apartat 2 anterior és de 12.000 euros per als contribuïents que percebin rendiments íntegres del treball en els supòsits següents:

a) Quan procedeixin de més d'un pagador. No obstant això, el límit és de 22.000 euros anuals en els supòsits següents:

1r Si la suma de les quantitats percebudes del segon i restants pagadors, per ordre de quantia, no supera en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

2n Quan es tracti de contribuïents els únics rendiments del treball dels quals consisteixin en les prestacions passives a què es refereix l'article 17.2.a) d'aquesta Llei i la determinació del tipus de retenció aplicable s'hagi fet d'acord amb el procediment especial que s'estableixi per reglament.

b) Quan es percebin pensions compensatòries del cònjuge o anualitats per aliments diferents de les que preveu l'article 7 d'aquesta Llei.

c) Quan el pagador dels rendiments del treball no estigui obligat a retenir d'acord amb el que es preveu per reglament.

d) Quan es percebin rendiments íntegres del treball subjectes a un tipus fix de retenció.»

«4. Estan obligats a declarar en tot cas els contribuïents que tinguin dret a deducció per doble imposició internacional o que efectuïn aportacions a patrimonis protegits de les persones amb discapacitat, plans de pensions, plans de previsió assegurats o mutualitats de previsió social, plans de previsió social empresarial i assegurances de dependència que redueixin la base imposable, en les condicions que s'estableixin per reglament.»

Seixanta-tres. Es modifica l'apartat 5 de l'article 99, que queda redactat de la manera següent:

«5. El perceptor de rendes sobre les quals s'hagi de retenir a càrrec d'aquest impost les ha de computar per la contraprestació íntegra meritada.

Quan la retenció no s'hagi practicat o ho hagi estat per un import inferior al degut, per causa imputable exclusivament al retenidor o obligat a ingressar a compte, el perceptor ha de deduir de la quota la quantitat que va haver de ser retinguda.

En el cas de retribucions legalment establertes que hagin estat satisfetes pel sector públic, el perceptor només pot deduir les quantitats efectivament retingudes.

Quan no es pugui provar la contraprestació íntegra meritada, l'Administració tributària pot computar com a import íntegre una quantitat que, una vegada s'hi resti la retenció procedent, doni l'efectivament percebuda. En aquest cas s'ha de deduir de la quota com a retenció a compte la diferència entre el que realment s'ha percebut i l'import íntegre.»

Seixanta-quatre. Es modifica l'apartat 1 de l'article 100, que queda redactat de la manera següent:

«1. En les transmissions o reemborsaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva estan obligades a practicar retenció o ingrés a compte per aquest impost, en els casos i en la forma que per reglament s'estableixi, les entitats gestores, administradores, dipositàries, comercialitzadores o qualsevol altra encarregada de les operacions esmentades, així com 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, que actuï en nom de la gestora que operi en règim de lliure prestació de serveis.

Per reglament es pot establir l'obligació d'efectuar pagaments a compte a càrrec del transmissor d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, amb el límit del 20 per cent de la renda obtinguda en les transmissions esmentades.

En les transmissions de drets de subscripció, estan obligats a retenir o ingressar a compte per aquest impost, l'entitat dipositària i, si no n'hi ha, l'intermediari financer o el fedatari públic que hagi intervingut en la transmissió.»

Seixanta-cinc. Es modifiquen els apartats 1, 2, 3, 4, 5 i 6 de l'article 101, que queden redactats de la manera següent:

«1. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball derivats de relacions laborals o estatutàries i de pensions i havens passius es determina d'acord amb el procediment que s'estableixi per reglament.

Per determinar el percentatge de retenció o ingrés a compte es poden tenir en consideració les circumstàncies personals i familiars i, si s'escau, les rendes del cònjuge i les reduccions i deduccions, així com les retribucions variables previsibles, en els termes que s'estableixin per reglament, i s'ha d'aplicar 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	En endavant	45,00

A aquests efectes, es presumeixen retribucions variables previsibles, com a mínim, les obtingudes en l'any anterior, llevat que hi concorrin circumstàncies que permetin acreditar de manera objectiva un import inferior.

Si es tracta d'endarreriments que correspongui imputar a exercicis anteriors, el percentatge de retenció i ingrés a compte és del 15 per cent, llevat que siguin aplicables els percentatges previstos als apartats 2 i 3 d'aquest article.»

«2. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball que es percebin per la condició d'administradors i membres dels consells

d'administració, de les juntes que actuïn en nom seu, i altres membres d'altres òrgans representatius, és del 35 per cent.

No obstant això, en els termes que s'estableixin per reglament, quan els rendiments procedeixin d'entitats amb un import net del volum de negocis inferior a 100.000 euros, el percentatge de retenció i ingrés a compte és del 19 per cent.

Els percentatges de retenció i ingrés a compte que preveu aquest apartat es redueixen a la meitat quan es tracti de rendiments obtinguts a Ceuta o Melilla que tinguin dret a la deducció en la quota prevista a l'article 68.4 d'aquesta Llei.»

«3. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball 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, és del 18 per cent. Aquest percentatge es redueix a la meitat quan es tracti de rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla que tinguin dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 d'aquesta Llei.»

«4. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del capital mobiliari és del 19 per cent.

Aquest percentatge es redueix a la meitat quan es tracti de rendiments que tinguin dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 d'aquesta Llei procedents de les societats a què es refereix la lletra h) del número 3r de l'article esmentat.»

«5. Els percentatges de les retencions i ingressos a compte sobre els rendiments derivats d'activitats econòmiques són:

a) El 18 per cent, en el cas dels rendiments d'activitats professionals establerts en via reglamentària.

No obstant això, s'aplica el percentatge del 9 per cent sobre els rendiments d'activitats professionals que s'estableixin per reglament.

Així mateix, el percentatge és del 15 per cent quan el volum de rendiments íntegres d'aquestes 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.

Per aplicar el 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.

Aquests percentatges es redueixen a la meitat quan els rendiments tenen dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 d'aquesta Llei.

b) El 2 per cent en el cas de rendiments procedents d'activitats agrícoles o ramaderes, llevat del cas de les activitats ramaderes d'engreix de porcí i avicultura, en què s'aplica l'1 per cent.

c) El 2 per cent en el cas de rendiments procedents d'activitats forestals.

d) L'1 per cent per a altres activitats empresarials que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva, en els supòsits i les condicions que s'estableixin per reglament.»

«6. El percentatge de pagaments a compte sobre els guanys patrimonials derivats de les transmissions o reemborsaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva és del 19 per cent.

No s'aplica retenció quan no escaigui computar el guany patrimonial, d'acord amb el que preveu l'article 94.1.a) d'aquesta Llei.

El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els guanys patrimonials derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques que s'estableixin per reglament és del 19 per 100.

El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets de subscripció és del 19 per cent.»

Seixanta-sis. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 103, que queden redactats de la manera següent:

«1. Quan la suma de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats d'aquest impost, així com de les quotes de l'impost sobre la renda de no residents a què es refereix el paràgraf d) de l'article 79 d'aquesta Llei i, si s'escau, de les deduccions que preveuen els articles 81 i 81 bis d'aquesta Llei, sigui superior a l'import de la quota resultant de l'autoliquidació, l'Administració tributària ha de practicar, si és procedent, liquidació provisional dins dels sis mesos següents a la finalització del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració s'hagi presentat fora de termini, els sis mesos a què es refereix el paràgraf anterior es computen des de la data de la seva presentació.

2. Quan la quota resultant de l'autoliquidació o, si s'escau, de la liquidació provisional, sigui inferior a la suma de les quantitats efectivament retingudes i dels pagaments a càrrec d'aquest impost realitzats, així com de les quotes de l'impost sobre la renda de no residents a què es refereix la lletra d) de l'article 79 d'aquesta Llei i, si s'escau, de les deduccions que preveuen els articles 81 i 81 bis d'aquesta Llei, l'Administració tributària ha de procedir a tornar d'ofici l'excés sobre la quota esmentada, sense perjudici de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que corresponguin.»

Seixanta-set. Es modifica l'apartat 5 de l'article 104, que queda redactat de la manera següent:

«5. Els contribuents d'aquest impost que siguin titulars del patrimoni protegit que regula 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 amb aquesta finalitat, han de presentar una declaració en què s'indiqui la composició del patrimoni, les aportacions rebudes, les disposicions del patrimoni protegit realitzades durant el període impositiu, inclosa la despesa de diners i el consum de béns fungibles integrats en el patrimoni protegit, en els termes que s'estableixin per reglament.»

Seixanta-vuit. Es modifica la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 105, que queda redactada de la manera següent:

«f) Per a les entitats que distribueixin una prima d'emissió o redueixin capital amb devolució d'aportacions, en relació amb les distribucions realitzades no sotmeses a retenció.»

Seixanta-nou. Es modifica la lletra g) de la disposició adicional tercera, que queda redactada de la manera següent:

«g) La primera prima satisfeta ha de tenir una antiguitat superior a cinc anys en el moment de la constitució de la renda vitalícia.»

Setanta. Es modifica la disposició adicional setena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició adicional setena. *Tributació de determinades rendes obtingudes per contribuents que exerceixin l'activitat de transport per autotaxi.*

1. Els contribuents que exerceixin l'activitat de transport per autotaxis, classificada a 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, d'acord amb el que disposa l'apartat 2 d'aquesta disposició

adicional, els guanys patrimonials que se'ls produeixin com a conseqüència de la transmissió d'actius fixos intangibles, 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 a les que s'hi assenyalen, es transmetin els actius intangibles a familiars fins al segon grau.

2. Els guanys patrimonials a què es refereix l'apartat 1 anterior es redueixen d'acord amb les regles següents:

1a Es distingeix la part del guany que s'hagi generat abans de l'1 de gener de 2015, entenent com a tal la part del guany patrimonial que proporcionalment correspongui al nombre de dies transcorreguts entre la data d'adquisició i el 31 de desembre de 2014, tots dos inclusivament, respecte del nombre total de dies que hagi romàs en el patrimoni del contribuïent.

2a La part del guany patrimonial generada abans de l'1 de gener de 2015 s'ha de reduir aplicant els percentatges que figuren a la taula següent, tenint en compte el temps transcorregut des de la data d'adquisició fins al 31 de desembre de 2014:

Temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix intangible fins al 31-12-2014	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.»

Setanta-u. Es modifica la disposició addicional dotzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional dotzena. *Percentatge de compensació entre rendiments i guanys i pèrdues patrimonials que s'integren en la base imposable de l'estalvi el 2015, 2016 i 2017.*

El percentatge de compensació entre els saldos a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 49 d'aquesta Llei en els períodes impositius 2015, 2016 i 2017 és del 10, 15 i 20 per cent, respectivament.»

Setanta-dos. Es modifica la lletra b) de l'apartat 3 de la disposició addicional tretzena i s'hi afegeixen dues noves lletres e) i f), que queden redactades de la manera següent:

«b) A les entitats financeres, respecte dels plans individuals d'estalvi sistemàtic que comercialitzin, a què es refereix la disposició addicional tercera d'aquesta Llei, o de les rendes vitalícies assegurades que preveu l'article 38.3 d'aquesta Llei.»

«e) Les entitats que comercialitzin els contractes que regula la disposició addicional vint-i-sisena d'aquesta Llei.»

«f) A les comunitats autònomes i a l'Institut de Gent Gran i Serveis Socials, respecte de les persones que compleixin la condició de família nombrosa i de les dades de grau de discapacitat de les persones amb discapacitat.»

Setanta-tres. Es modifica la disposició addicional setzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setzena. *Límit financer d'aportacions i contribucions als sistemes de previsió social.*

L'import anual màxim conjunt d'aportacions i contribucions empresarials als sistemes de previsió social que preveuen els apartats 1, 2, 3, 4 i 5 de l'article 51, de la disposició addicional novena i de l'apartat dos de la disposició addicional onzena d'aquesta Llei és de 8.000 euros anuals.

A més, per a assegurances col·lectives de dependència contractades per empreses per cobrir compromisos per pensions, s'estableix un límit addicional de 5.000 euros anuals.»

Setanta-quatre. S'afegeix una disposició addicional vintena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vintena. *Rendes exemptes amb progressivitat.*

Tenen la consideració de rendes exemptes amb progressivitat les rendes que, sense estar sotmeses a tributació, s'han de tenir en compte als efectes de calcular el tipus de gravamen aplicable a les rendes restants del període impositiu.

Les rendes exemptes amb progressivitat s'han d'afegir a la base liquidable general o de l'estalvi, segons correspongui a la naturalesa de les rendes, per tal de calcular el tipus mitjà de gravamen que correspongui per determinar la quota íntegra estatal i autonòmica.

El tipus mitjà de gravamen calculat així s'aplica sobre la base liquidable general o de l'estalvi, sense incloure les rendes exemptes amb progressivitat.»

Setanta-cinc. Es modifica la disposició addicional vint-i-unena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vint-i-unena. *Pèrdues patrimonials per crèdits vençuts i no cobrats.*

Als efectes de l'aplicació de la regla especial d'imputació temporal que preveu la lletra k) de l'article 14.2 d'aquesta Llei, la circumstància prevista en el número 3r de la lletra k) esmentada únicament s'ha de tenir en compte quan el termini d'un any finalitzi a partir de l'1 de gener de 2015.»

Setanta-sis. Es modifica la disposició addicional vint-i-quatrena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vint-i-quatrena. *Retencions sobre rendiments del treball corresponents a gener de 2015.*

Per reglament es poden determinar especialitats per determinar les retencions i ingressos a compte que s'han de practicar sobre els rendiments del treball que se satisfacin o abonin durant el mes de gener de 2015.»

Setanta-set. Es modifica la disposició addicional vint-i-sisena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vint-i-sisena. *Plans d'estalvi a llarg termini.*

1. Els plans d'estalvi a llarg termini es configuren com a contractes subscrits entre el contribuent i una entitat asseguradora o de crèdit que compleixin els requisits següents:

a) Els recursos aportats al pla d'estalvi a llarg termini s'han d'instrumentar a través d'una o successives assegurances individuals de vida a què es refereix l'apartat 2 d'aquesta disposició addicional, denominades assegurances individuals de vida a llarg termini, o bé a través de dipòsits i contractes financers a què es refereix l'apartat 3 d'aquesta disposició addicional integrats en un compte individual d'estalvi a llarg termini.

Un contribuent només pot ser titular de manera simultània d'un pla d'estalvi a llarg termini.

b) L'obertura del pla d'estalvi a llarg termini es produeix en el moment en què se satisfaci la primera prima, o s'efectuï la primera aportació al compte individual d'estalvi a llarg termini, segons que correspongui, i la seva extinció, en el moment en què el contribuent efectuï qualsevol disposició o incompleixi el límit d'aportacions que preveu la lletra c) d'aquest apartat.

A aquests efectes, en el cas d'assegurances individuals d'estalvi a llarg termini, no es considera que s'efectuen disposicions quan, un cop arribat el seu venciment, l'entitat asseguradora destini, per ordre del contribuent, l'import íntegre de la prestació a una nova assegurança individual d'estalvi a llarg termini contractada pel contribuent amb la mateixa entitat. En aquests casos, l'aportació de la prestació a la nova assegurança no computa als efectes del límit de 5.000 euros que assenyala la lletra c) d'aquest apartat, i per al còmput del termini que preveu la lletra f) de l'article 7 d'aquesta Llei s'ha de prendre com a referència la primera prima satisfeta a la primera assegurança per la qual es van instrumentar les aportacions al pla.

c) Les aportacions al pla d'estalvi a llarg termini no poden ser superiors a 5.000 euros anuals en cap dels exercicis de vigència del pla.

d) La disposició pel contribuent del capital resultant del pla únicament es pot produir en forma de capital, per l'import total d'aquest, i no és possible que el contribuent realitzi disposicions parcials.

e) L'entitat asseguradora o, si s'escau, l'entitat de crèdit, ha de garantir al contribuent la percepció al venciment de l'assegurança individual de vida o al venciment de cada dipòsit o contracte financer de, com a mínim, un capital equivalent al 85 per cent de la suma de les primes satisfetes o de les aportacions efectuades al dipòsit o al contracte financer.

No obstant això, si aquesta garantia és inferior al 100 per cent, el producte financer contractat ha de tenir un venciment d'almenys un any.

2. L'assegurança individual d'estalvi a llarg termini (AIELT) es configura com una assegurança individual de vida diferent de les que preveu l'article 51 d'aquesta Llei, que no cobreixi contingències diferents de supervivència o mort, en què el mateix contribuent sigui el contractant, l'assegurat i el beneficiari excepte en cas de mort.

En el condicionat del contracte s'ha de fer constar de manera expressa i destacada que es tracta d'una assegurança individual d'estalvi a llarg termini i les seves sigles (AIELT) queden reservades als contractes subscrits a partir de l'1 de gener de 2015 que compleixin els requisits que preveu aquesta Llei.

3. El compte individual d'estalvi a llarg termini es configura com un contracte de dipòsit de diners subscrit pel contribuent amb una entitat de crèdit, amb càrrec a la qual es poden constituir un o diversos dipòsits de diners, així com contractes financers dels definits en el darrer paràgraf de l'apartat 1 de l'article segon de

l'Ordre EHA/3537/2005, de 10 de novembre, per la qual es desplega l'article 27.4 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, en les condicions de la qual es prevegi que tant l'aportació com la liquidació al venciment s'ha d'efectuar en tot cas exclusivament en diners. Aquests dipòsits i contractes financers els ha de contractar el contribuent amb la mateixa entitat de crèdit en què s'hagi obert el compte individual d'estalvi a llarg termini. Els rendiments s'han d'integrar obligatòriament en el compte individual i no es computen als efectes del límit que preveu la lletra c) de l'apartat 1 anterior.

El compte individual d'estalvi a llarg termini ha d'estar identificat singularment i separat d'altres formes d'imposició. Així mateix, els dipòsits i contractes financers integrats en el compte han de contenir en la seva identificació la referència a aquest última.

En el condicionat del contracte s'ha de fer constar de manera expressa i destacada que es tracta d'un compte individual d'estalvi a llarg termini i les seves sigles (CIELT) queden reservades als contractes subscrits a partir de l'1 de gener de 2015 que compleixin els requisits previstos en aquesta Llei i han d'integrar dipòsits i contractes financers contractats a partir de la data esmentada.

4. Les entitats contractants han d'informar, en particular, en els contractes, de manera expressa i destacada, de l'import i la data a què es refereix la garantia de la lletra e) de l'apartat 1 d'aquesta disposició addicional, així com de les condicions financeres en què abans del venciment de l'assegurança individual de vida, del dipòsit o del contracte financer, es pot disposar del capital resultant o efectuar noves aportacions.

Així mateix, les entitats contractants han d'advertir en els contractes, de manera expressa i destacada, que els contribuents només poden ser titulars d'un únic pla d'estalvi a llarg termini de manera simultània, que no hi poden aportar més de 5.000 euros l'any, ni disposar parcialment del capital que es vagi constituint, així com dels efectes fiscals derivats d'efectuar disposicions abans o després del transcurs dels cinc anys des de la primera aportació.

5. Per reglament es poden desenvolupar les condicions per a la mobilització íntegra dels drets econòmics d'assegurances individuals d'estalvi a llarg termini i dels fons constituïts en comptes individuals d'estalvi a llarg termini, sense que això impliqui la disposició dels recursos als efectes que preveu la lletra ñ) de l'article 7 d'aquesta Llei.

6. En cas que abans de la finalització del termini previst a la lletra ñ) de l'article 7 d'aquesta Llei es produeixi qualsevol disposició del capital resultant o s'incompleixi el límit d'aportacions previst a la lletra c) de l'apartat 1 d'aquesta disposició, l'entitat ha de practicar una retenció o pagament a compte del 19 per cent sobre els rendiments del capital mobiliari positius obtinguts des de l'obertura del pla, inclosos els que es puguin obtenir amb motiu de la seva extinció.

7. Els rendiments del capital mobiliari negatius que, si s'escau, s'obtinguin durant la vigència del pla d'estalvi a llarg termini, inclosos els que es puguin obtenir amb motiu de l'extinció del pla, s'han d'imputar al període impositiu en què es produeixi aquesta extinció i únicament en la part de l'import total dels rendiments negatius esmentats que excedeixi la suma dels rendiments del mateix pla als quals hagi estat aplicable l'exempció.»

Setanta-vuit. Es modifica la disposició addicional trenta-unena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional trenta-unena. *Escala i tipus de retenció aplicables el 2015.*

1. En el període impositiu 2015 les escales per determinar la quota íntegra de l'impost són:

a) L'escala general de l'impost a què es refereix el número 1r de l'apartat 1 de l'article 63 d'aquesta Llei és la següent:

Base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	10,00
12.450,00	1.245,00	7.750,00	12,50
20.200,00	2.213,75	13.800,00	15,50
34.000,00	4.352,75	26.000,00	19,50
60.000,00	9.422,75	En endavant	23,50

b) L'escala aplicable als residents a l'estranger a què es refereix l'article 65 d'aquesta Llei és la que estableix la lletra a) anterior i la següent:

Base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	10,00
12.450,00	1.245,00	7.750,00	12,50
20.200,00	2.213,75	13.800,00	15,50
34.000,00	4.352,75	26.000,00	19,50
60.000,00	9.422,75	En endavant	23,50

c) L'escala de l'estalvi a què es refereix el número 1r de l'apartat 1 de l'article 66 d'aquesta Llei és la següent:

Base liquidable de l'estalvi — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable de l'estalvi — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	6.000	10
6.000,00	600	44.000	11
50.000,00	5.440	En endavant	12

d) L'escala de l'estalvi a què es refereix el número 1r de l'apartat 2 de l'article 66 d'aquesta Llei és la següent:

Base liquidable de l'estalvi — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable de l'estalvi — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	6.000	20
6.000,00	1.200	44.000	22
50.000,00	10.880	En endavant	24

e) L'escala de l'estalvi a què es refereix el número 1r de l'article 76 d'aquesta Llei és la següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	10
6.000,00	600	44.000	11
50.000,00	5.440	En endavant	12

f) L'escala a què es refereix el número 1r de la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 93 d'aquesta Llei és la següent:

Base liquidable – Euros	Tipus aplicable – Percentatge
Fins a 600.000 euros	24
Des de 600.000,01 euros	47

g) L'escala a què es refereix el número 2n de la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 93 d'aquesta Llei és la següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	20
6.000,00	1.200	44.000	22
50.000,00	10.880	En endavant	24

2. En el període impositiu 2015 l'escala de retenció a què es refereix l'apartat 1 de l'article 101 d'aquesta Llei 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	En endavant	47,00

En el període impositiu 2015, els percentatges de retenció i ingress a compte del 18 per cent que preveuen l'apartat 3 i la lletra a) de l'apartat 5 de l'article 101 d'aquesta Llei, són del 19 per cent.

En el període impositiu 2015 els percentatges de pagaments a compte del 19 per cent previstos a l'article 101 i a la disposició adicional vint-i-sisena, els dos d'aquesta Llei, i el percentatge de l'ingrés a compte a què es refereix l'article 92.8 d'aquesta Llei, són del 20 per cent.

Així mateix, en el període impositiu 2015, el percentatge de retenció del 35 per cent previst a l'apartat 2 de l'article 101 d'aquesta Llei, és del 37 per cent, i el

percentatge de retenció del 45 per cent previst a la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 93 d'aquesta Llei és del 47 per cent.»

Setanta-nou. Es modifica la disposició addicional trenta-sisena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional trenta-sisena. *Activitats excloses del mètode d'estimació objectiva a partir de 2016.*

L'ordre ministerial per la qual es desenvolupin per a l'any 2016 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 no ha d'incloure en el seu àmbit d'aplicació les activitats incloses en la divisió 3, 4 i 5 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques a les quals sigui aplicable l'article 101.5 d) d'aquesta Llei en el període impositiu 2015, i ha de reduir, per a la resta d'activitats a les quals sigui aplicable l'article esmentat, la quantia de la magnitud específica per a la seva inclusió en el mètode d'estimació objectiva.»

Vuitanta. Es modifica la disposició addicional quarantena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional quarantena. *Rendiments derivats d'assegurances el beneficiari de les quals és el creditor hipotecari.*

Les rendes derivades de la prestació per la contingència d'incapacitat coberta en una assegurança, quan sigui percebuda pel creditor hipotecari del contribuent com a beneficiari, amb l'obligació d'amortitzar totalment o parcialment el deute hipotecari del contribuent, tenen el mateix tractament fiscal que el que hauria correspost si el beneficiari fos el mateix contribuent. No obstant això, aquestes rendes en cap cas se sotmeten a retenció.

A aquests efectes, el creditor hipotecari ha de ser una entitat de crèdit, o una altra entitat que, de manera professional exerceixi l'activitat de concessió de préstecs o crèdits hipotecaris.»

Vuitanta-u. Es modifica la disposició transitòria quarta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quarta. *Règim transitori dels contractes d'assegurança de vida generadors d'incrementos o disminucions de patrimoni abans de l'1 de gener de 1999.*

Quan es percebi un capital diferit, a la part del rendiment net total calculat d'acord amb el que estableix l'article 25 d'aquesta Llei corresponent a primes satisfetes abans del 31 de desembre de 1994, que s'hagi generat abans del 20 de gener de 2006, es redueix, si s'escau, de la manera següent:

1r S'ha de determinar la part del rendiment net total que correspon a cadascuna de les primes satisfetes abans del 31 de desembre de 1994. Per determinar la part del rendiment total obtingut que correspon a cada prima del contracte d'assegurança, s'ha de multiplicar el rendiment total esmentat pel coeficient de ponderació que resulti del quocient següent:

En el numerador, el resultat de multiplicar la prima corresponent pel nombre d'anys transcorreguts des que es va satisfer fins al cobrament de la percepció.

En el denominador, la suma dels productes resultants de multiplicar cada prima pel nombre d'anys transcorreguts des que es va satisfer fins al cobrament de la percepció.

2n Per a cada una de les parts del rendiment net total que correspon a cadascuna de les primes satisfetes abans del 31 de desembre de 1994, s'ha de determinar, al seu torn, la part d'aquesta que s'ha generat abans del 20 de gener de 2006. Per determinar la part d'aquesta que s'ha generat abans de la data esmentada, s'ha de multiplicar la quantia resultant del que preveu el número 1r anterior per a cada prima satisfeta abans del 31 de desembre de 1994 pel coeficient de ponderació que resulti del quocient següent:

En el numerador, el temps transcorregut entre el pagament de la prima i el 20 de gener de 2006.

En el denominador, el temps transcorregut entre el pagament de la prima i la data de cobrament de la prestació.

3r S'ha de calcular l'import total dels capitals diferits corresponents a les assegurances de vida al rendiment net dels quals li hagi estat aplicable el que estableix aquesta disposició, obtinguts des de l'1 de gener de 2015 fins al moment de la imputació temporal del capital diferit.

4t Quan la suma del capital diferit i la quantia a què es refereix el número 3r anterior sigui inferior a 400.000 euros, s'ha de determinar l'import a reduir del rendiment net total. A aquests efectes, s'ha d'aplicar a cadascuna de les parts del rendiment net calculades d'acord amb el que disposa el número 2n anterior el percentatge del 14,28 per cent per cada any transcorregut entre el pagament de la prima corresponent i el 31 de desembre de 1994. Quan hagin transcorregut més de sis anys entre aquestes dates, el percentatge a aplicar és del 100 per cent.

5è Quan la suma del capital diferit i la quantia a què es refereix el número 3r anterior sigui superior a 400.000 euros, però el resultat del que disposa el número 3r anterior sigui inferior a 400.000 euros, s'ha de practicar la reducció que assenyala l'apartat 4t anterior a cadascuna de les parts del rendiment net generades amb anterioritat al 20 de gener de 2006 que proporcionalment corresponguin a la part del capital diferit que, sumat a la quantia de l'apartat 3r anterior, no superi els 400.000 euros.

6è Quan el resultat del que disposa el número 3r anterior sigui superior a 400.000 euros, no s'ha de practicar cap reducció.»

Vuitanta-dos. Es modifica la disposició transitòria sisena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria sisena. *Reducció per mobilitat geogràfica aplicable el 2015.*

Els contribuents que hagin tingut dret a aplicar el 2014 la reducció prevista a la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 20 d'aquesta Llei, en la seva redacció vigent a 31 de desembre de 2014, com a conseqüència d'haver acceptat en l'exercici esmentat un lloc de treball, i continuïn exercint-lo en el període impositiu 2015, poden aplicar en el període impositiu esmentat la reducció a què es refereix l'article 20 d'aquesta Llei, en la seva redacció vigent a 31 de desembre de 2014, en lloc de la reducció prevista al segon paràgraf de la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 19 d'aquesta Llei.»

Vuitanta-tres. Es modifiquen els apartats 5 i 6 de la disposició transitòria setena i s'afegeix un apartat 7 a la disposició transitòria esmentada, que queden redactats de la manera següent:

«5. Les pèrdues patrimonials a què es refereix l'article 49.1.b) d'aquesta Llei, en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2012, corresponents als períodes impositius 2011 i 2012 que estiguin pendents de compensació a 1 de gener de 2013, s'han de seguir compensant amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es refereix l'article 49.1.b) d'aquesta Llei.

Les pèrdues patrimonials a què es refereix l'article 49.1.b) d'aquesta Llei, en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2014, corresponents als períodes impositius 2013 i 2014 que estiguin pendents de compensació a 1 de gener de 2015, s'han de seguir compensant amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es refereix l'article 49.1.b) d'aquesta Llei.

6. Les pèrdues patrimonials a què es refereix l'article 48.b) d'aquesta Llei, en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2012, corresponents als períodes impositius 2011 i 2012 que estiguin pendents de compensació a 1 de gener de 2013, s'han de seguir compensant en la forma prevista a la lletra b) de l'article 48 d'aquesta Llei.

La part del saldo negatiu a què es refereix l'article 48.b) d'aquesta Llei, en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2014, derivada de pèrdues patrimonials procedents de transmissions d'elements patrimonials obtingudes en els períodes impositius 2013 i 2014 que estiguin pendents de compensació a 1 de gener de 2015, s'ha de compensar amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es refereix l'article 49.1.b) d'aquesta Llei. La resta del saldo negatiu anteriorment indicat s'ha de seguir compensant en la forma que preveu la lletra b) de l'article 48 d'aquesta Llei.

7. Els saldos negatius a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 49 d'aquesta Llei corresponents als períodes impositius 2011, 2012, 2013 i 2014 que estiguin pendents de compensació a 1 de gener de 2015, s'han de seguir compensant en la forma que preveuen aquestes lletres d'acord amb la redacció de l'article 49 en vigor el 31 de desembre de 2014.»

Vuitanta-quatre. Es modifica la disposició transitòria novena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria novena. *Règim transitori aplicable als guanys patrimonials derivats d'elements patrimonials adquirits abans del 31 de desembre de 1994.*

1. L'import dels guanys patrimonials corresponents a transmissions d'elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques que hagin estat adquirits abans del 31 de desembre de 1994, es determina d'acord amb les regles següents:

1a) En general, es calculen, per a cada element patrimonial, d'acord amb el que estableix la secció 4a del capítol II del títol III d'aquesta Llei. Del guany patrimonial calculat així se'n distingeix la part que s'hagi generat abans del 20 de gener de 2006, i s'entén així la part del guany patrimonial que proporcionalment correspongui al nombre de dies transcorreguts entre la data d'adquisició i el 19 de gener de 2006, tots dos inclusivament, respecte del nombre total de dies que hagi romàs en el patrimoni del contribuent.

La part del guany patrimonial generat abans del 20 de gener de 2006 es redueix, si s'escau, de la manera següent:

a) Es calcula el període de permanència en el patrimoni del contribuent anterior a 31 de desembre de 1996 de l'element patrimonial.

A aquests efectes, es pren com a període de permanència en el patrimoni del contribuent el nombre d'anys que hi hagi entre la data d'adquisició de l'element i el 31 de desembre de 1996, arrodonit per excés.

En el cas de drets de subscripció es pren com a període de permanència el que correspongui als valors dels quals procedeixin. Quan no s'hagi transmès la totalitat dels drets de subscripció, s'entén que els transmesos van correspondre als valors adquirits en primer lloc.

Si s'han efectuat millores en els elements patrimonials transmesos es pren com a període de permanència d'aquestes en el patrimoni del contribuent el nombre d'anys que hi hagi entre la data en què s'hagin efectuat i el 31 de desembre de 1996, arrodonit per excés.

b) Es calcula el valor de transmissió de tots els elements patrimonials al guany patrimonial dels quals els hagi estat aplicable el que assenyala aquesta disposició, transmesos des de l'1 de gener de 2015 fins a la data de transmissió de l'element patrimonial.

c) Quan la suma del valor de transmissió de l'element patrimonial i la quantia a què es refereix la lletra b) anterior sigui inferior a 400.000 euros, la part del guany patrimonial generada abans del 20 de gener de 2006 es redueix en l'import resultant d'aplicar els percentatges següents per cada any de permanència dels que assenyala la lletra a) anterior que passi de dos:

1r Si els elements patrimonials transmesos són béns immobles, drets sobre aquests o valors de les entitats compreses a l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, a excepció de les accions o participacions representatives del capital social o patrimoni de les societats o fons d'inversió immobiliària, un 11,11 per cent.

2n Si els elements patrimonials transmesos són accions admeses a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, excepte les accions representatives del capital social de societats d'inversió mobiliària i immobiliària, un 25 per cent.

3r Per als guanys patrimonials restants generats abans del 20 de gener de 2006, un 14,28 per cent.

Està no subjecta la part del guany patrimonial generat abans del 20 de gener de 2006 derivat d'elements patrimonials que, el 31 de desembre de 1996 i en funció del que assenyala aquesta lletra c), tinguin un període de permanència, tal com aquest es defineix a la lletra a), superior a deu, cinc i vuit anys, respectivament.

d) Quan la suma del valor de transmissió de l'element patrimonial i la quantia a què es refereix la lletra b) anterior sigui superior a 400.000 euros, però el resultat del que disposa la lletra b) anterior sigui inferior a 400.000 euros, s'ha de practicar la reducció que assenyala la lletra c) anterior a la part del guany patrimonial generat abans del 20 de gener de 2006 que proporcionalment correspongui a la part del valor de transmissió que, sumat a la quantia de la lletra b) anterior, no superi els 400.000 euros.

e) Quan el resultat del que disposa la lletra b) anterior sigui superior a 400.000 euros, no s'ha de practicar cap reducció a la part del guany patrimonial generat abans del 20 de gener de 2006.

2a) En els casos de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats i d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva a les quals sigui aplicable el règim que preveuen les lletres a) i c) de l'apartat 1 de l'article 37 d'aquesta Llei, els guanys i les pèrdues patrimonials es calculen per a cada valor, acció o participació d'acord amb el que estableix la secció 4a del capítol II del títol III d'aquesta Llei.

Si, com a conseqüència del que disposa el paràgraf anterior, s'obté com a resultat un guany patrimonial, s'efectua la reducció que escaigui de les següents:

a) Si el valor de transmissió és igual o superior al que correspongui als valors, accions o participacions a efectes de l'impost sobre el patrimoni de l'any 2005, la part del guany patrimonial que s'hagi generat abans del 20 de gener de 2006 es redueix, si s'escau, d'acord amb el que preveu la regla 1a) anterior. A aquests efectes, el guany patrimonial generat abans del 20 de gener de 2006 és la part del guany patrimonial resultant de prendre com a valor de transmissió el que correspongui als valors, accions o participacions a efectes de l'impost sobre patrimoni de l'any 2005.

b) Si el valor de transmissió és inferior al que correspon als valors, accions o participacions a efectes de l'impost sobre patrimoni de l'any 2005, s'entén que tot el guany patrimonial s'ha generat abans del 20 de gener de 2006 i es redueix, si s'escau, d'acord amb el que preveu la regla 1a) anterior.

3a) Si s'han efectuat millores en els elements patrimonials transmesos, s'ha de distingir la part del valor d'alienació que correspongui a cada component d'aquest als efectes de l'aplicació del que disposa aquest apartat 1.

2. Als efectes del que estableix aquesta disposició, es consideren elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques aquells en què la desafectació d'aquestes activitats s'hagi produït amb més de tres anys d'antelació a la data de transmissió.»

Vuitanta-cinc. S'afegeix un nou apartat 3 a la disposició transitòria onzena, que queda redactat de la manera següent:

«3. El règim transitori que preveu aquesta disposició únicament pot ser aplicable, si s'escau, a les prestacions percebudes en l'exercici en què s'esdevingui la contingència corresponent, o en els dos exercicis següents.

No obstant això, en el cas de contingències esdevingudes en els exercicis 2011 a 2014, el règim transitori només pot ser aplicable, si s'escau, a les prestacions percebudes fins a la finalització del vuitè exercici següent a aquell en què es va esdevenir la contingència corresponent. En el cas de contingències esdevingudes en els exercicis 2010 o anteriors, el règim transitori només pot ser aplicable, si s'escau, a les prestacions percebudes fins al 31 de desembre de 2018.»

Vuitanta-sis. S'afegeix un nou apartat 4 a la disposició transitòria dotzena, que queda redactat de la manera següent:

«4. El règim transitori que preveu aquesta disposició únicament pot ser aplicable, si s'escau, a les prestacions percebudes en l'exercici en què s'esdevingui la contingència corresponent, o en els dos exercicis següents.

No obstant això, en el cas de contingències esdevingudes en els exercicis 2011 a 2014, el règim transitori només pot ser aplicable, si s'escau, a les prestacions percebudes fins a la finalització del vuitè exercici següent a aquell en què es va esdevenir la contingència corresponent. En el cas de contingències esdevingudes en els exercicis 2010 o anteriors, el règim transitori només pot ser aplicable, si s'escau, a les prestacions percebudes fins al 31 de desembre de 2018.»

Vuitanta-set. Se suprimeix la disposició transitòria tretzena.

Vuitanta-vuit. Es modifica l'apartat 1 de la disposició transitòria catorzena, que queda redactada de la manera següent:

«1. Els contractes d'assegurança de vida formalitzats abans de l'1 de gener de 2007 i en els quals el contractant, assegurat i beneficiari sigui el mateix contribuent, es poden transformar en plans individuals d'estalvi sistemàtic regulats en la disposició addicional tercera d'aquesta Llei, i per tant són aplicables l'article 7.v) i la disposició addicional tercera d'aquesta mateixa Llei, en el moment de constitució de les rendes vitalícies, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que el límit màxim anual satisfet en concepte de primes durant els anys de vigència del contracte d'assegurança no hagi superat els 8.000 euros, i l'import total de les primes acumulades no hagi superat la quantia de 240.000 euros per contribuent.

b) Que hagin transcorregut més de cinc anys des de la data de pagament de la primera prima.»

Vuitanta-nou. Es modifica la disposició transitòria quinzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quinzena. *Deducció per lloguer de la residència habitual.*

1. Poden aplicar la deducció per lloguer de la residència habitual en els termes que preveu l'apartat 2 d'aquesta disposició els contribuents que hagin subscrit un contracte d'arrendament abans de l'1 de gener de 2015 pel qual hagin satisfet, abans de la data esmentada, quantitats pel lloguer de la seva residència habitual.

En tot cas, és necessari que el contribuent hagi tingut dret a la deducció per lloguer de la residència habitual en relació amb les quantitats satisfetes pel lloguer de l'habitatge esmentat en un període impositiu meritat abans de l'1 de gener de 2015.

2. La deducció per lloguer de la residència habitual s'aplica d'acord amb el que disposen els articles 67.1, 68.7 i 77.1 de la Llei de l'impost, en la seva redacció en vigor el 31 de desembre de 2014.»

Noranta. Es modifica la disposició transitòria dissetena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria dissetena. *Treballadors desplaçats a territori espanyol.*

Els contribuents que s'hagin desplaçat a territori espanyol abans de l'1 de gener de 2015 poden optar per aplicar el règim especial que preveu l'article 93 d'aquesta Llei d'acord amb el que disposen l'article esmentat i, si s'escau, la disposició transitòria dissetena, tots dos d'aquesta Llei, en la seva redacció en vigor el 31 de desembre de 2014, aplicant els tipus de gravamen que preveu la normativa de l'impost sobre la renda de no residents en vigor en aquesta última data, sense perjudici del que disposa en matèria de retencions el primer paràgraf de la lletra f) de l'article 93.2 d'aquesta Llei.

L'opció per l'aplicació del que disposa aquesta disposició transitòria s'ha d'efectuar en la declaració de l'impost corresponent a l'exercici 2015 i s'ha de mantenir fins a la finalització de l'aplicació del règim especial.»

Noranta-u. Es modifica la disposició transitòria dinovena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria dinovena. *Dissolució i liquidació de determinades societats civils.*

1. Poden acordar la seva dissolució i liquidació, amb aplicació del règim fiscal que preveu aquesta disposició, les societats civils en què concorrin les circumstàncies següents:

a) Que abans de l'1 de gener de 2016 els hagi estat aplicable el règim d'atribució de rendes que preveu la secció 2a del títol X de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

b) Que a partir de l'1 de gener de 2016 compleixin els requisits per adquirir la condició de contribuent de l'impost sobre societats.

c) Que en els sis primers mesos de l'exercici 2016 s'adopti vàlidament l'acord de dissolució amb liquidació i es duguin a terme, després de l'acord, dins del termini dels sis mesos següents a la seva adopció, tots els actes o negocis jurídics necessaris per a l'extinció de la societat civil.

Per reglament s'han d'establir els requisits formals exigits per aplicar el que disposa aquesta disposició.

2. La dissolució amb liquidació de les societats esmentades té el règim fiscal següent:

a) Exempció de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, concepte "operacions societàries", fet imposable "dissolució de societats", de l'article 19.1.1r del text refós de l'impost, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre.

b) No es merita l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana en ocasió de les adjudicacions als socis d'immobles de naturalesa urbana dels quals sigui titular l'entitat. En la transmissió posterior dels immobles esmentats s'entén que aquests van ser adquirits en la data en què ho van ser per part de la societat que s'extingeixi.

c) A efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents dels socis de la societat que es dissol:

1r El valor d'adquisició i, si s'escau, de titularitat de les accions o participacions en el capital de la societat que es dissol, determinat d'acord amb el que estableix la disposició transitòria trenta-dosena de la Llei de l'impost sobre societats, s'augmenta en l'import dels deutes adjudicats i es disminueix en el dels crèdits i diners o signe que el representi adjudicat.

2n Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf anterior és negatiu, el resultat esmentat es considera renda o guany patrimonial, segons que el soci sigui persona jurídica o física, respectivament. En aquest supòsit, cadascun dels elements d'actiu adjudicats restants diferents dels crèdits, diners o signe que el representi, es considera que té un valor d'adquisició zero.

3r Si el resultat de les operacions que descriu el paràgraf 1r anterior és zero o positiu, es considera que no existeix renda o pèrdua o guany patrimonial.

Quan aquest resultat sigui zero, cadascun dels restants elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el representi, té zero com a valor d'adquisició.

Si el resultat és positiu, el valor d'adquisició de cadascun dels restants elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el representi, és el que resulti de distribuir el resultat positiu entre aquests en funció del valor de mercat que resulti del balanç final de liquidació de la societat que s'extingeix.

4t Els elements adjudicats al soci, diferents dels crèdits, diners o signe que el representi, es consideren adquirits per aquest en la data de l'adquisició per part de la societat.

3. Fins a la finalització del procés d'extinció de la societat civil, sempre que aquesta s'efectuï dins del termini indicat a la lletra c) de l'apartat 1 d'aquesta disposició transitòria, s'ha de continuar aplicant el règim d'atribució de rendes que preveu la secció 2a del títol X d'aquesta Llei, sense que la societat civil arribi a adquirir la consideració de contribuent de l'impost sobre societats.

En cas contrari, la societat civil té la consideració de contribuent de l'impost sobre societats des de l'1 de gener de 2016 i no és aplicable el règim d'atribució de rendes esmentat.»

Noranta-dos. S'afegeix un nou apartat 3 a la disposició transitòria vint-i-dosena, que queda redactat de la manera següent:

«3. El límit que preveu l'últim paràgraf de la lletra e) de l'article 7 d'aquesta Llei no és aplicable a les indemnitzacions per acomiadaments o cessaments produïts abans de l'1 d'agost de 2014. Tampoc és aplicable als acomiadaments que es produeixin a partir d'aquesta data quan derivin d'un expedient de regulació d'ocupació aprovat, o un acomiadament col·lectiu en el qual s'hagi comunicat

l'obertura del període de consultes a l'autoritat laboral, abans de la data esmentada.»

Noranta-tres. Es modifica la disposició transitòria vint-i-cinquena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-cinquena. *Reduccions aplicables a determinats rendiments.*

1. El límit de la reducció que preveu l'article 18.2 d'aquesta Llei per a l'extinció de relacions laborals o mercantils no s'aplica als rendiments del treball que derivin d'extincions produïdes abans de l'1 de gener de 2013.

2. Els rendiments del treball procedents d'indemnitzacions per extinció de la relació mercantil a què es refereix l'article 17.2.e) d'aquesta Llei amb un període de generació superior a dos anys, poden aplicar la reducció prevista a l'apartat 2 de l'article 18 d'aquesta Llei quan 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, sempre que la data de l'extinció de la relació sigui anterior a l'1 d'agost de 2014.

3. Els rendiments diferents dels procedents d'indemnitzacions per extinció de la relació laboral, comuna o especial, o de la relació mercantil a què es refereix l'article 17.2.e) d'aquesta Llei, que estiguin percebent de manera fraccionada abans de l'1 de gener de 2015 amb dret a l'aplicació de la reducció que preveuen els articles 18.2, 23.3 26.2 i 32.1 de la Llei de l'impost en la seva redacció en vigor el 31 de desembre de 2014, poden seguir aplicant la reducció que preveuen, respectivament, els articles 18.2, 23.3, 26.2 i 32.1 d'aquesta Llei a cadascuna de les fraccions que s'imputin a partir de l'1 de gener de 2015, sempre 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.

En relació amb els rendiments que preveu el paràgraf anterior derivats de compromisos adquirits abans de l'1 de gener de 2015 que tinguin previst l'inici de la seva percepció de manera fraccionada en períodes impositius que s'iniciïn a partir de la data esmentada, la substitució de la forma de percepció inicialment acordada per la seva percepció en un únic període impositiu no altera l'inici del període de generació del rendiment.

4. En el cas dels rendiments del treball que derivin de l'exercici d'opcions de compra sobre accions o participacions pels treballadors que hagin estat concedides abans de l'1 de gener de 2015 i s'exerceixin un cop transcorreguts més de dos anys des de la seva concessió, si, a més, no es van concedir anualment, poden aplicar la reducció prevista a l'apartat 2 de l'article 18 d'aquesta Llei encara que en el termini dels cinc períodes impositius anteriors a aquell en què s'exerceixin, el contribuent hagi obtingut altres rendiments amb un període de generació superior a dos anys als quals hagi aplicat la reducció prevista a l'apartat esmentat. En aquest cas és aplicable el límit previst al número 1r de la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 18 d'aquesta Llei en la seva redacció, en vigor el 31 de desembre de 2014, als rendiments del treball derivats de totes les opcions de compra concedides abans de l'1 de gener de 2015.»

Noranta-quatre. S'afegeix una disposició transitòria vint-i-vuitena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-vuitena. *Accions o participacions adquirides amb el saldo de comptes estalvi-empresa.*

No forma part de la base de la deducció regulada a l'article 68.1 d'aquesta Llei l'import de les accions o participacions adquirides amb el saldo de comptes estalvi-empresa en la mesura que aquest saldo hagi estat objecte de deducció.»

Noranta-cinc. S'afegeix una nova disposició transitòria vint-i-novena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-novena. *Transmissions de drets de subscripció anteriors a l'1 de gener de 2017.*

Per determinar el valor d'adquisició dels valors a què es refereix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 37 d'aquesta Llei, es dedueix l'import obtingut per les transmissions de drets de subscripció efectuades abans de l'1 de gener de 2017, a excepció de l'import d'aquests drets que hagi tributat com a guany patrimonial. Quan no s'hagi transmès la totalitat dels drets de subscripció, s'entén que els transmesos van correspondre als valors adquirits en primer lloc.»

Noranta-sis. S'afegeix una nova disposició transitòria trentena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trentena. *Socis de societats civils que tinguin la condició de contribuents de l'impost sobre societats.*

1. Els contribuents d'aquest impost que siguin socis de societats civils, a les quals hagi estat aplicable el règim d'atribució de rendes que preveu la secció 2a del títol X d'aquesta Llei i adquireixin la condició de contribuents de l'impost sobre societats, poden seguir aplicant les deduccions en la quota íntegra que preveu l'article 68.2 d'aquesta Llei que estiguin pendents d'aplicació a 1 de gener de 2016 en els termes que preveu l'article 69 d'aquesta Llei, sempre que es compleixin les condicions i els requisits que estableix la Llei de l'impost sobre societats.

2. Pel que fa als contribuents d'aquest impost, és aplicable el que disposa la disposició transitòria trenta-dosena de la Llei de l'impost sobre societats.»

Noranta-set. S'afegeix una nova disposició transitòria trenta-unena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta-unena. *Requisit d'antiguitat als efectes de tractament de plans individuals d'estalvi sistemàtic de contractes d'assegurança formalitzats abans de l'1 de gener de 2015.*

Als plans individuals d'estalvi sistemàtic formalitzats abans de l'1 de gener de 2015 els és aplicable el requisit de cinc anys que fixa la lletra g) de la disposició adicional tercera d'aquesta Llei.

La transformació d'un pla individual d'estalvi sistemàtic formalitzat abans de l'1 de gener de 2015, o d'un contracte d'assegurança dels que regula la disposició transitòria catorzena d'aquesta Llei, mitjançant la modificació del seu venciment, amb l'exclusiva finalitat d'anticipar la constitució de la renda vitalícia a una data que compleixi el requisit d'antiguitat de cinc anys des del pagament de la primera prima exigida per les disposicions esmentades, no té efectes tributaris per al prenedor.»

Noranta-vuit. S'afegeix una disposició adicional quaranta-unena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició adicional quaranta-unena. *Tripulants de determinats vaixells de pesca.*

1. Per als tripulants dels vaixells de pesca que, enarborats amb pavelló espanyol i inscrits en el registre de la flota pesquera comunitària i l'empresa propietària en el Registre especial d'empreses de vaixells de pesca espanyols, pesquin exclusivament túnids o espècies afins fora de les aigües de la Comunitat i a no menys de 200 milles nàutiques de les línies de base dels estats membres, té la consideració de renda exempta el 50 per cent dels rendiments del treball personal que s'hagin meritat en ocasió de la navegació efectuada en aquests vaixells.

2. La baixa en el registre de la flota pesquera comunitària del vaixell a què es refereix l'apartat anterior determina l'obligació de reemborsar, per part de l'empresa propietària, l'ajuda efectivament obtinguda per aplicació del que disposa l'apartat anterior en els tres anys anteriors a la baixa esmentada.

3. L'aplicació efectiva del que estableix aquesta disposició addicional queda condicionada a la seva compatibilitat amb l'ordenament comunitari.»

CAPÍTOL II

Impost sobre la renda de no residents

Article segon. *Modificació 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.*

S'introdueixen les modificacions següents 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.

U. Es modifiquen les lletres c) i h) i el número 6è de la lletra m) de l'apartat 1 de l'article 14, que queden redactats de la manera següent:

«c) Els interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis a què es refereix l'article 25.2 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, així com els guanys patrimonials derivats de béns mobles, obtinguts sense mediació d'establiment permanent, per residents en un altre Estat membre de la Unió Europea o per establiments permanents dels residents esmentats situats en un altre Estat membre de la Unió Europea.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable als guanys patrimonials derivats de la transmissió d'accions, participacions o altres drets en una entitat en els casos següents:

1. Que l'actiu de l'entitat consisteixi principalment, directament o indirectament, en béns immobles situats en territori espanyol.

2. En el cas de contribuents persones físiques, que en algun moment anterior, durant el període de 12 mesos precedent a la transmissió, el contribuent hagi participat, directament o indirectament, en almenys el 25 per cent del capital o patrimoni de l'entitat.

3. En el cas d'entitats no residents, que la transmissió no compleixi els requisits per a l'aplicació de l'exempció que preveu l'article 21 de la Llei de l'impost sobre societats.»

«h) Els beneficis distribuïts per les societats filials residents en territori espanyol a les seves societats matrius residents en altres estats membres de la Unió Europea o als establiments permanents d'aquestes últimes situats en altres estats membres, quan es donin els requisits següents:

1r Que les dues societats estiguin subjectes i no exemptes a algun dels tributs que graven els beneficis de les entitats jurídiques en els estats membres de la Unió Europea, esmentats a l'article 2.c) de la Directiva 2011/96/UE del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, i els establiments permanents estiguin subjectes i no exemptes a imposició a l'Estat en què estiguin situats.

2n Que la distribució del benefici no sigui conseqüència de la liquidació de la societat filial.

3r Que les dues societats revesteixin alguna de les formes que preveu l'annex de la Directiva 2011/96/UE del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim

aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, modificada per la Directiva 2014/86/UE del Consell, de 8 de juliol de 2014.

Té la consideració de societat matriu aquella entitat que posseeixi en el capital d'una altra societat una participació directa o indirecta del 5 per cent com a mínim, o bé que el valor d'adquisició de la participació sigui superior a 20 milions d'euros. Aquesta última entitat té la consideració de societat filial. Aquesta participació s'ha d'haver mantingut de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què sigui exigible el benefici que es distribueixi o, si no, que es mantingui durant el temps que sigui necessari per completar un any.

Per al còmput del termini també s'ha de tenir en compte el període en què la participació hagi estat posseïda ininterrompudament per altres entitats que reuneixin les circumstàncies a què es refereix l'article 42 del Codi de comerç per formar part del mateix grup de societats, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. En aquest últim cas, la quota tributària ingressada s'ha de tornar una vegada complert aquest termini.

La residència es determina d'acord amb la legislació de l'Estat membre que correspongui, sense perjudici del que estableixen els convenis per evitar la doble imposició.

No obstant el que s'ha previst anteriorment, el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques pot declarar, a condició de reciprocitat, que el que estableix aquesta lletra h) sigui aplicable a les societats filials que revesteixin una forma jurídica diferent de les que preveu l'annex de la Directiva i als dividendes distribuïts a una societat matriu que posseeixi en el capital d'una societat filial resident a Espanya una participació directa o indirecta del 5 per cent com a mínim, o bé que el valor d'adquisició de la participació sigui superior a 20 milions d'euros, sempre que es compleixin les condicions restants que estableix aquesta lletra h).

El que estableix aquesta lletra h) no és aplicable quan la majoria dels drets de vot de la societat matriu la posseeixin, directament o indirectament, persones físiques o jurídiques que no resideixin en estats membres de la Unió Europea o en estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu amb els quals hi hagi un intercanvi d'informació efectiu en matèria tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, excepte quan la constitució i operativa d'aquella respon a motius econòmics vàlids i raons empresarials substantives.

El que disposa aquesta lletra h) s'aplica igualment als beneficis distribuïts per les societats filials residents en territori espanyol a les seves societats matrius residents en els estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu o als establiments permanents d'aquestes últimes situats en altres estats integrants, quan es donin els requisits següents:

1r Que els estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu on resideixin les societats matrius tinguin un intercanvi d'informació efectiu en matèria tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

2n Es tracti de societats subjectes i no exemptes a un tribut equivalent als que graven els beneficis de les entitats jurídiques en els estats membres de la Unió Europea, esmentats a l'article 2.c) de la Directiva 2011/96/UE del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, i els establiments permanents estiguin subjectes i no exemptes a imposició a l'Estat en el qual estiguin situats.

3r Les societats matrius residents en els estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu revesteixin alguna forma equivalent a les que preveu l'annex de la Directiva 2011/96/UE del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents.

4t Es compleixin els requisits restants establerts en aquesta lletra h).»

«6è Que la societat que rebí aquests pagaments ho faci en el seu propi benefici i no com a mera intermediària o agent autoritzat d'una altra persona o societat i que, si es tracta d'un establiment permanent, les quantitats que rebí estiguin relacionades efectivament amb la seva activitat i constitueixin un ingrés comptable als efectes de la determinació de la seva base imposable a l'Estat en el qual estigui situat.

El que estableix aquesta lletra m) no és aplicable quan la majoria dels drets de vot de la societat perceptora dels rendiments la posseeixin, directament o indirectament, persones físiques o jurídiques que no resideixin en estats membres de la Unió Europea, excepte quan la constitució i operativa d'aquella respon a motius econòmics vàlids i raons empresarials substantives.»

Dos. Se suprimeix la lletra j) de l'apartat 1 de l'article 14.

Tres. S'afegeix un apartat 5 a l'article 18, que queda redactat de la manera següent:

«5. S'integra en la base imposable la diferència entre el valor de mercat i el valor comptable dels elements patrimonials següents:

a) Els que estiguin afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol que cessa la seva activitat.

b) Els que estiguin prèviament afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol però són transferits a l'estranger.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació de la lletra b) anterior, en el supòsit d'elements patrimonials transferits a un Estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària, ha de ser ajornat per l'Administració tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers dels elements patrimonials afectats, i és aplicable el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la normativa de desplegament pel que fa a la meritació d'interessos de demora i a la constitució de garanties per a l'ajornament esmentat.»

Quatre. Es modifica l'apartat 1 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«1. A la base imposable determinada d'acord amb l'article anterior s'aplica el tipus de gravamen que correspongui dels que preveu la normativa de l'impost sobre societats.»

Cinc. Es modifiquen els apartats 4 i 6 de l'article 24, que queden redactats de la manera següent:

«4. La base imposable corresponent als guanys patrimonials es determina aplicant, a cada alteració patrimonial que es produeixi, les normes que preveuen la secció 4a del capítol II del títol III, llevat de l'article 33.2, i la secció 6a del títol X, llevat de l'article 94.1.a), segon paràgraf, de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

En el cas d'entitats no residents, quan el guany patrimonial provingui d'una adquisició a títol lucratiu, el seu import és el valor de mercat de l'element adquirit.

Si es tracta de guanys patrimonials a què es refereix l'article 13.1.i).3r d'aquesta Llei procedents de la transmissió de drets o participacions en entitats residents en països o territoris amb els quals no hi ha un intercanvi efectiu d'informació tributària d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei de mesures per a la prevenció del frau fiscal, el valor de transmissió es determina tenint en compte proporcionalment el valor de mercat, en el moment de la transmissió, dels béns immobles situats en territori espanyol o dels drets de gaudi sobre aquests béns.

En cas que el contribuïent hagi tributat per l'impost sobre la renda de les persones físiques per guanys patrimonials per canvi de residència, d'acord amb el que estableix l'article 95 bis de la Llei 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, per al càlcul del guany patrimonial corresponent a la transmissió es pren com a valor d'adquisició el valor de mercat de les accions o participacions que s'hagi tingut en compte per determinar el guany patrimonial previst en l'article esmentat.»

«6. Quan es tracti de contribuïents residents en un altre Estat membre de la Unió Europea, s'apliquen les regles especials següents:

1a Per a la determinació de base imposable corresponent als rendiments que obtinguin sense mediació d'un establiment permanent, es poden deduir:

a) En cas de persones físiques, les despeses que preveu 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, sempre que el contribuïent acrediti que estan relacionades directament amb els rendiments obtinguts a Espanya i que tenen un vincle econòmic directe i indissociable amb l'activitat duta a terme a Espanya.

b) En cas d'entitats, les despeses deduïbles d'acord amb el que preveu la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, sempre que el contribuïent acrediti que estan relacionades directament amb els rendiments obtinguts a Espanya i que tenen un vincle econòmic directe i indissociable amb l'activitat duta a terme a Espanya.

2a La base imposable corresponent als guanys patrimonials es determina aplicant, a cada alteració patrimonial que es produeixi, les normes que preveuen la secció 4a del capítol II del títol III i la secció 6a del títol X llevat de l'article 94.1.a), segon paràgraf, 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.

El que disposa aquest apartat s'aplica igualment als contribuïents residents en un Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

Sis. Es modifica la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 25, que queda redactada de la manera següent:

«a) Amb caràcter general, el 24 per 100. No obstant això, el tipus de gravamen és el 19 per cent quan es tracti de contribuïents residents en un altre Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

Set. S'introdueix un article 28 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 28 bis. *Esborrany de declaració.*

1. L'Administració tributària, amb la sol·licitud prèvia dels contribuïents, pot posar a la seva disposició, a efectes merament informatius, esborranys de declaració, sense perjudici del compliment del que disposa l'apartat 1 de l'article 28 d'aquesta Llei, exclusivament relatius a les rendes immobiliàries imputades a què

es refereix l'article 13.1.h) d'aquesta Llei, amb els límits i les condicions que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

S'ha de generar un esborrany de declaració per cada immoble que origini imputació de rendes immobiliàries.

2. No poden subscriure ni confirmar l'esborrany de declaració els contribuents que pretenguin regularitzar situacions tributàries procedents de declaracions presentades anteriorment.

3. L'Administració tributària ha de posar l'esborrany de declaració a disposició dels contribuents d'acord amb el procediment que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

La falta de posada a la seva disposició no exonera el contribuent del compliment de la seva obligació de presentar declaració.

4. Quan el contribuent consideri que l'esborrany de declaració reflecteix la seva situació tributària als efectes d'aquest impost, el pot confirmar, en les condicions que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques. En aquest supòsit, té la consideració de declaració per aquest impost als efectes que preveu l'apartat 1 de l'article 28 d'aquesta Llei.

La presentació i l'ingrés que, si s'escau, resulti s'ha de fer en el lloc, la forma i els terminis que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

5. Quan el contribuent consideri que l'esborrany de declaració no reflecteix la seva situació tributària als efectes d'aquest impost, ha de presentar la declaració corresponent, d'acord amb el que disposa l'article 28 d'aquesta Llei. No obstant això, en els supòsits que es determinin per reglament, pot instar la rectificació de l'esborrany.

6. El procediment de sol·licitud d'un esborrany de declaració l'ha d'aprovar el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, qui ha d'establir el termini i el lloc de presentació, així com els supòsits i les condicions en què sigui possible presentar la sol·licitud per mitjans electrònics.»

Vuit. Es modifica la lletra a) de l'apartat 4 de l'article 31, que queda redactada de la manera següent:

«a) Les rendes que estiguin exemptes en virtut del que disposa l'article 14 o un conveni per evitar la doble imposició que sigui aplicable, sense perjudici de l'obligació de declarar que preveu l'apartat 5 d'aquest article.

No obstant això, sí que hi ha l'obligació de practicar retenció o ingrés a compte respecte de les rendes a què es refereixen les lletres k) i l) de l'apartat 1 de l'article 14.

No hi ha obligació de presentar cap declaració respecte dels rendiments a què es refereix l'article 14.1.d).»

Nou. Es modifica la regla 2a de l'apartat 1 de l'article 38, que queda redactada de la manera següent:

«2a La quota íntegra es determina aplicant sobre la base imposable el tipus de gravamen del 25 per cent.»

Deu. Es modifiquen els apartats 1 i 9 de l'article 46, i s'afegeix un nou apartat 10 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«1. El contribuent per aquest impost, que sigui una persona física resident d'un Estat membre de la Unió Europea, sempre que s'acrediti que té fixat el domicili o la residència habitual en un Estat membre de la Unió Europea, pot optar per tributar en qualitat de contribuent per l'impost sobre la renda de les persones físiques, quan es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) Que hagi obtingut durant l'exercici a Espanya per rendiments del treball i per rendiments d'activitats econòmiques, com a mínim, el 75 per cent de la totalitat

de la seva renda sempre que aquestes rendes hagin tributat efectivament durant el període per l'impost sobre la renda de no residents.

b) Que la renda obtinguda durant l'exercici a Espanya hagi estat inferior al 90 per cent del mínim personal i familiar que li hauria correspost d'acord amb les seves circumstàncies personals i familiars si hagués estat resident a Espanya sempre que aquesta renda hagi tributat efectivament durant el període per l'impost sobre la renda de no residents i que la renda obtinguda fora d'Espanya hagi estat, així mateix, inferior a aquest mínim.»

«9. El que disposa aquest article s'aplica igualment als contribuents residents en un Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

«10. El contingut d'aquest règim opcional s'ha de desplegar per reglament.»

Onze. Se suprimeix la disposició addicional segona.

Dotze. S'afegeix una disposició addicional sisena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional sisena. *Despeses estimades i rendiments imputats per operacions internes d'un establiment permanent.*

En els casos en què, per aplicació del que disposa un conveni per evitar la doble imposició internacional subscrit per Espanya es permeti, als efectes de determinar la renda d'un establiment permanent situat en el territori espanyol, la deducció de les despeses estimades per operacions internes efectuades amb la seva casa central o amb algun dels seus establiments permanents situats fora del territori espanyol, s'ha de tenir en compte el següent:

1r No és aplicable l'article 18.1.a) d'aquest text refós.

2n Els rendiments imputats a la casa central o a algun dels establiments permanents situats fora del territori espanyol que es corresponguin amb les despeses estimades esmentades es consideren rendes obtingudes en territori espanyol, sense mediació d'establiment permanent, als efectes del que disposa l'article 15.1 d'aquest text refós.

3r L'impost corresponent als rendiments imputats es merita el 31 de desembre de cada any.

4t L'establiment permanent situat en el territori espanyol està obligat a practicar retenció i ingrés a compte pels rendiments imputats d'acord amb el que disposa l'article 31 d'aquest text refós.

5è A les operacions internes efectuades per un establiment permanent situat en el territori espanyol amb la seva casa central o amb algun dels seus establiments permanents situats fora del territori espanyol, als quals sigui aplicable aquesta disposició addicional, els és aplicable el que preveu l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.»

Tretze. S'afegeix una nova disposició addicional setena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setena. *Exempció per reinversió en residència habitual.*

1. Es poden excloure de gravamen els guanys patrimonials obtinguts pels contribuents residents en un Estat membre de la Unió Europea per la transmissió de la que hagi estat la seva residència habitual a Espanya, sempre que l'import total obtingut per la transmissió es reinverteixi en l'adquisició d'una nova residència habitual. Quan l'import reinvertit sigui inferior al total del percebut en la transmissió,

únicament s'exclou de tributació la part proporcional del guany patrimonial obtingut que correspongui a la quantitat reinvertida.

2. Als efectes d'aplicar el que assenyala l'apartat anterior es té en compte el que estableixen l'article 38 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, i la normativa de desplegament.

3. També són aplicables l'obligació de retenció prevista a l'apartat 2 de l'article 25 i la de presentació de la declaració i ingrés del deute tributari corresponent, prevista a l'apartat 1 de l'article 28 d'aquest text refós. No obstant això, quan la reinversió s'hagi produït abans de la data en què s'hagi de presentar la declaració esmentada, la reinversió, total o parcial, es pot tenir en compte per determinar el deute tributari corresponent.

4. El que preveu aquesta disposició s'aplica igualment als contribuents que siguin residents en un Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

5. Les condicions per sol·licitar la devolució que, si s'escau, sigui procedent, s'han de determinar per reglament.»

Catorze. S'afegeix una nova disposició addicional vuitena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vuitena. *Intercanvi efectiu d'informació tributària.*

Les referències en aquest text refós als «estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu sempre que aquests hagin subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició internacional amb clàusula d'intercanvi d'informació o un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària» s'entenen fetes als «estats membres de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

Quinze. S'afegeix una nova disposició addicional novena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional novena. *Tipus de gravamen aplicables el 2015.*

L'any 2015, el tipus de gravamen del 19 per cent que preveuen l'apartat 2 de l'article 19 i les lletres a) i f) de l'apartat 1 de l'article 25 d'aquesta Llei, és del 20 per cent.»

Disposició addicional única. *Regularització de deutes tributaris corresponents a pensions procedents de l'estranger i condonació de les sancions, els recàrrecs i els interessos liquidats per aquest concepte.*

1. Els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que hagin percebut pensions procedents de l'exterior subjectes a tributació per aquest impost, d'acord amb la normativa vigent, i no hagin declarat aquests rendiments en els períodes impositius el termini de declaració en període voluntari dels quals hagi conclòs en la data d'entrada en vigor d'aquesta disposició, poden regularitzar la seva situació tributària sense exigència de recàrrecs, interessos ni sancions, mitjançant la presentació d'autoliquidacions complementàries en els termes que preveu aquest apartat.

La regularització s'ha d'efectuar des de l'entrada en vigor d'aquesta disposició fins al 30 de juny de 2015, i aquest termini és improrrogable, mitjançant la presentació i l'ingrés d'una autoliquidació complementària per cadascun dels períodes impositius no prescrits, incorporant els rendiments corresponents a la totalitat de les pensions percebudes

procedents de l'exterior subjectes a tributació d'acord amb la normativa vigent i que no es van declarar en els períodes voluntaris de declaració corresponents.

En cas que la inclusió d'aquestes pensions determini que un contribuent passi a estar obligat a presentar declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques en el període impositiu en què es van percebre aquests rendiments, la regularització s'ha d'efectuar mitjançant la presentació de la declaració corresponent a l'exercici esmentat, en què s'ha de consignar la totalitat de les rendes obtingudes pel contribuent en l'exercici esmentat.

L'aplicació del règim que preveu aquesta disposició està condicionada a què la declaració o autoliquidació complementària es presenti acompanyada del formulari disponible a aquest efecte a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. El pagament del deute tributari resultant es pot ajornar o fraccionar segons el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament.

2. Els recàrrecs i interessos i les sancions derivats de la presentació fora de termini de declaracions per l'impost sobre la renda de les persones físiques en les quals s'hagin inclòs els rendiments corresponents a les pensions procedents de l'exterior subjectes a l'impost, liquidats o imposades abans de l'entrada en vigor d'aquesta disposició, així com els interessos i les sancions tributàries derivats de liquidacions en què s'hagin regularitzat els rendiments esmentats, liquidats o imposades abans de l'entrada en vigor d'aquesta disposició amb independència del fet que hagin adquirit o no fermesa, queden condonats en virtut del que disposa aquesta norma, sempre que es compleixin els requisits d'aquest apartat.

Igualment queden condonats, independentment de la seva fermesa, els recàrrecs del període executiu i els interessos de demora meritats des de l'inici del període executiu liquidats per aquest concepte.

En cas que la liquidació dels recàrrecs, els interessos i les sancions descrits en els paràgrafs anteriors hagi adquirit fermesa, els obligats tributaris han de sol·licitar a l'Administració Tributària la seva condonació des de l'entrada en vigor d'aquesta disposició fins al 30 de juny de 2015, i aquest termini és improrrogable, amb identificació suficient dels conceptes liquidats i els ingressos efectuats.

En cas que en la liquidació practicada s'hagin inclòs altres rendiments a més de les pensions, la condonació dels recàrrecs, interessos i sancions ha de ser proporcional a l'import de les pensions regularitzades en relació amb la resta dels rendiments objecte de regularització.

No obstant el paràgraf anterior, en cas que la inclusió de les pensions determini que un contribuent passi a estar obligat a presentar declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques en el període impositiu en què es van percebre aquests rendiments, es condonen en la seva totalitat els recàrrecs, interessos i sancions.

Els imports ingressats han de ser objecte de devolució sense abonament d'interessos de demora, en el termini de sis mesos des de la presentació de la sol·licitud. Si, un cop transcorregut aquest termini, no s'ha efectuat la devolució, s'han d'abonar els interessos de demora que corresponguin.

Disposició final primera. *Modificació 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.*

S'introdueixen les modificacions següents 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:

U. Es modifica la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 5, que queda redactada de la manera següent:

«a) El total de les aportacions i contribucions empresarials anuals màximes als plans de pensions que regula aquesta Llei no pot passar de 8.000 euros.»

Dos. Es modifica l'apartat 8 de l'article 8, que queda redactat de la manera següent:

«8. Els partícips només poden fer efectius els seus drets consolidats en els casos de desocupació de llarga durada o de malaltia greu. S'han de determinar per reglament aquestes situacions, així com les condicions i els termes en què es poden fer efectius els drets consolidats en aquests casos.

Així mateix, els partícips dels plans de pensions del sistema individual i associat poden disposar anticipadament de l'import dels seus drets consolidats corresponent a aportacions efectuades almenys amb deu anys d'antiguitat. La percepció dels drets consolidats en aquest supòsit és compatible amb la realització d'aportacions a plans de pensions per a contingències susceptibles d'esdevenir-se. Els partícips dels plans de pensions del sistema d'ocupació poden disposar dels drets consolidats corresponents a les aportacions i contribucions empresarials efectuades almenys amb deu anys d'antiguitat si així ho permet el compromís i ho preveuen les especificacions del pla i amb les condicions o limitacions que aquestes estableixin si s'escau. S'han d'establir per reglament les condicions, els termes i els límits en què es poden fer efectius els drets consolidats en els supòsits que preveu aquest paràgraf.

En tot cas, les quantitats percebudes en els supòsits que preveuen els paràgrafs anteriors s'han de subjectar al règim fiscal que estableix la Llei per a les prestacions dels plans de pensions.

Els drets consolidats en els plans de pensions del sistema associat i individual es poden mobilitzar a un altre pla o plans de pensions per decisió unilateral del partípic o per pèrdua de la condició d'associat del promotor en un pla de pensions del sistema associat o per acabament del pla.

Els drets econòmics dels beneficiaris en els plans de pensions del sistema individual i associat també es poden mobilitzar a altres plans de pensions 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.

Els drets consolidats dels partícips en els plans de pensions del sistema d'ocupació no es poden mobilitzar a altres plans de pensions, excepte en el cas d'extinció de la relació laboral i en les condicions que s'estableixin per reglament, i només si està previst en les especificacions del pla, o per acabament del pla de pensions. Els drets econòmics dels beneficiaris en els plans d'ocupació no es poden mobilitzar, excepte per acabament del pla de pensions.

El partípic o beneficiari d'un pla de pensions que decideixi mobilitzar els seus drets s'ha d'adreçar a l'entitat gestora del fons de destí, a la qual ha d'ordenar per un mitjà fefaent la realització de les gestions necessàries. L'entitat gestora de destí ha de comprovar el compliment dels requisits que estableixen aquesta Llei i la normativa de desplegament per a la mobilització d'aquests drets, i sol·licitar a la gestora del fons d'origen el traspàs dels drets, indicant-li, almenys, el pla i fons de pensions de destí, el dipositari d'aquest i les dades del compte del fons de pensions de destí al qual s'ha d'efectuar el traspàs. L'entitat gestora d'origen, una vegada fetes les comprovacions que consideri necessàries, ha d'ordenar la transferència bancària corresponent i remetre a la gestora de destí tota la informació financera i fiscal necessària per al traspàs. En els traspàsos sol·licitats per partícips, aquesta informació ha d'incloure un detall de la quantia de cadascuna de les aportacions efectuades de les quals deriven els drets consolidats objecte de traspàs i de les dates en què es van fer efectives.

L'entitat gestora de destí ha de conservar la documentació derivada de les mobilitzacions entre plans de pensions a disposició de l'entitat gestora d'origen i a disposició de les entitats dipositàries dels fons d'origen i de destí, així com a disposició de les autoritats competents.

Es poden regular per reglament les condicions del procediment i els terminis per tramitar i fer efectives les mobilitzacions de drets dels partícips i beneficiaris en

els termes necessaris que garanteixin la fiabilitat, transparència i agilitat de les mobilitzacions, així com autoritzar sistemes estandarditzats amb les degudes garanties de seguretat per a la transmissió d'informació entre les entitats intervinents i per a la transferència d'efectiu.

El que disposa aquest apartat s'entén sense perjudici de les mobilitzacions dels drets consolidats i econòmics entre plans de pensions, plans de previsió assegurats i plans de previsió social empresarial que preveu la disposició addicional sisena d'aquesta Llei.

Els drets consolidats del partícip en un pla de pensions no poden ser objecte d'embargament, trava judicial o administrativa, fins al moment de la causació del dret a la prestació o en què siguin disponibles en els supòsits de malaltia greu o desocupació de llarga durada o per correspondre a aportacions efectuades amb almenys deu anys d'antiguitat.»

Tres. Es modifica l'apartat 5 de l'article 28, que queda redactat de la manera següent:

«5. En tot cas, les quantitats percebudes en els supòsits que preveu l'apartat 8 de l'article 8, se subjecten al règim fiscal que estableix aquest article per a les prestacions dels plans de pensions.»

Quatre. S'afegeix una nova disposició addicional vuitena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vuitena. *Disposició anticipada dels drets econòmics en els sistemes de previsió social complementària anàlegs als plans de pensions.*

Els drets econòmics dels assegurats o mutualistes derivats de primes, aportacions i contribucions abonades a plans de previsió assegurats, plans de previsió social empresarial i contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social que preveu l'article 51 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, es poden fer efectius anticipadament en els supòsits excepcionals de liquiditat i de disposició anticipada previstos per als plans de pensions a l'apartat 8 de l'article 8 d'aquesta Llei, en els termes i les condicions que estableixen el precepte esmentat i les normes que el despleguen per reglament.

En el cas dels plans de previsió social empresarial i els concertats amb mutualitats de previsió social per als treballadors de les empreses, la disposició anticipada de drets derivats de primes, aportacions o contribucions efectuades almenys amb deu anys d'antiguitat és possible si ho permet el compromís i es preveu a la corresponent pòlissa d'assegurança o reglament de prestacions. En cas que l'entitat asseguradora tingui inversions afectes, el dret de disposició anticipada es valora pel valor de mercat dels actius assignats.»

Cinc. S'afegeix una nova disposició transitòria setena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria setena. *Disposició anticipada i mobilitzacions de drets consolidats corresponents a aportacions efectuades a plans de pensions i sistemes de previsió social complementaris anàlegs abans de l'1 de gener de 2016.*

1. Als efectes del que preveu l'apartat 8 de l'article 8 d'aquesta Llei sobre disposició anticipada de drets consolidats corresponents a aportacions a plans de pensions efectuades almenys amb deu anys d'antiguitat, els drets derivats d'aportacions efectuades fins al 31 de desembre de 2015, amb els rendiments corresponents a aquestes, són disponibles a partir de l'1 de gener de 2025.

S'han d'establir per reglament les condicions, termes i límits en què es poden fer efectius els drets consolidats en els supòsits que preveu aquesta disposició.

El que estableix aquesta disposició transitòria és aplicable igualment als drets econòmics dels assegurats o mutualistes derivats de les primes, aportacions i contribucions abonades abans de l'1 de gener de 2016 a plans de previsió assegurats, plans de previsió social empresarial i contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social que preveu l'article 51 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. A partir de l'1 de gener de 2025 es poden fer efectius els drets econòmics dels assegurats o mutualistes existents a 31 de desembre de 2015 amb els rendiments corresponents o el valor de realització dels actius assignats.

2. Les entitats disposen d'un termini fins al 31 de desembre de 2015 per adaptar els seus procediments de mobilització de drets consolidats o econòmics als efectes de la inclusió de la informació que preveu l'apartat 8 de l'article 8 d'aquesta Llei relativa a la quantia de les aportacions de les quals deriven els drets objecte de traspàs i de les dates en què es van fer efectives. En relació amb aportacions anteriors a l'1 de gener de 2016 és suficient informar de la quantia dels drets consolidats o econòmics objecte de traspàs corresponents a aquestes.»

Disposició final segona. *Modificació de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.*

Es modifica la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional primera. *Definició de paradís fiscal, de nul·la tributació i d'efectiu intercanvi d'informació tributària.*

1. Tenen la consideració de paradisos fiscals els països i territoris que es determinin per reglament.

2. La relació de països i territoris que tenen la consideració de paradisos fiscals es pot actualitzar tenint en compte els criteris següents:

a) L'existència amb aquest país o territori d'un conveni per evitar la doble imposició internacional amb una clàusula d'intercanvi d'informació, un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària o el Conveni d'assistència administrativa mútua en matèria fiscal de l'OCDE i del Consell d'Europa esmenat pel Protocol 2010, que sigui aplicable.

b) Que no hi hagi un intercanvi efectiu d'informació tributària en els termes que preveu l'apartat 4 d'aquesta disposició addicional.

c) Els resultats de les avaluacions "inter pares" fetes pel Fòrum Global de Transparència i Intercanvi d'Informació amb Finalitats Fiscals.

3. Hi ha nul·la tributació quan al país o territori de què es tracti no s'apliqui un impost idèntic o anàleg a l'impost sobre la renda de les persones físiques, a l'impost sobre societats o a l'impost sobre la renda de no residents, segons correspongui.

Als efectes del que preveu aquesta disposició, tenen la consideració d'impost idèntic o anàleg els tributs que tinguin com a finalitat la imposició de la renda, encara que parcialment, amb independència que el seu objecte sigui la mateixa renda, els ingressos o qualsevol altre element indiciari d'aquesta. En el cas de l'impost sobre la renda de les persones físiques, també tenen aquesta consideració les cotitzacions a la Seguretat Social en les condicions que es determinin per reglament.

Es considera que s'aplica un impost idèntic o anàleg quan el país o territori de què es tracti tingui subscript amb Espanya un conveni per evitar la doble imposició internacional que sigui aplicable, amb les especialitats que s'hi preveuen.

4. Hi ha intercanvi efectiu d'informació tributària amb els països o territoris que no tinguin la consideració de paradisos fiscals, als quals sigui aplicable:

a) un conveni per evitar la doble imposició internacional amb clàusula d'intercanvi d'informació, sempre que en aquest conveni no s'estableixi expressament que el nivell d'intercanvi d'informació tributària és insuficient als efectes d'aquesta disposició;

b) un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària; o

c) el Conveni d'assistència administrativa mútua en matèria fiscal de l'OCDE i del Consell d'Europa esmenat pel Protocol 2010.

No obstant això, es poden fixar per reglament els supòsits en què, per raó de les limitacions de l'intercanvi d'informació, no hi hagi intercanvi efectiu d'informació tributària.

5. Les normes de cada tribut poden establir especialitats en l'aplicació de les normes que conté aquesta disposició.

6. S'habilita el Govern per dictar les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i l'aplicació del que regula aquesta disposició addicional, així com per actualitzar la relació de països i territoris que tinguin la consideració de paradisos fiscals.»

Disposició final tercera. *Modificació de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.*

La disposició addicional segona de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, té la redacció següent:

«Disposició addicional segona. *Adequació de la normativa de l'impost al que disposa la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 3 de setembre de 2014 (afer C-127/12), i regulació de la declaració liquidació dels contribuents que hagin de tributar a l'Administració Tributària de l'Estat.*

U. Adequació de la normativa de l'impost al que disposa la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 3 de setembre de 2014.

1. La liquidació de l'impost aplicable a l'adquisició de béns i drets per qualsevol títol lucratiu en els supòsits que s'indiquen a continuació s'ha d'ajustar a les regles següents:

a) En el cas de l'adquisició de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, si el causant ha estat resident en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, diferent d'Espanya, els contribuents tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on es trobi el valor més gran dels béns i drets del cabal relict situats a Espanya. Si no hi ha cap bé o dret situat a Espanya, s'aplica a cada subjecte passiu la normativa de la comunitat autònoma on resideixi.

b) En el cas de l'adquisició de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, si el causant ha estat resident en una comunitat autònoma, els contribuents no residents, que siguin residents en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per aquesta comunitat autònoma.

c) En el cas de l'adquisició de béns immobles situats a Espanya per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i "inter vivos", els contribuents no residents, que siguin residents en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on radiquin els béns immobles referits.

d) En el cas de l'adquisició de béns immobles situats en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, diferent d'Espanya, per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i "inter vivos", els contribuents residents a Espanya tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on resideixin.

e) En el cas de l'adquisició de béns mobles situats a Espanya per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i "inter vivos", els contribuents no residents, que siguin residents en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on hagin estat situats els béns mobles referits més dies del període dels cinc anys immediats anteriors, comptats de data a data, que finalitzi el dia anterior al de meritació de l'impost.

2. Als efectes del que disposa aquest article, es considera que les persones físiques residents en el territori espanyol ho són en el territori d'una comunitat autònoma quan romanguin en el seu territori més dies del període dels cinc anys immediats anteriors, comptats de data a data, que finalitzi el dia anterior al de meritació.

3. Quan en un sol document un mateix donant doni a favor d'un mateix donatari diferents béns o drets i per aplicació de les regles exposades a l'apartat 1 anterior sigui aplicable la normativa de diferents comunitats autònomes, la quota tributària que s'ha d'ingressar es determina de la manera següent:

1r Es calcula el tipus mitjà resultant d'aplicar al valor del conjunt dels béns i drets donats la normativa de l'Estat i la de cadascuna de les comunitats autònomes on radiquin o estiguin situats una part d'aquests béns i drets.

2n S'aplica al valor dels béns i drets que radiquin o estiguin situats en cada comunitat autònoma el tipus mitjà obtingut per l'aplicació de la seva normativa pròpia, del qual s'obté una quota tributària a ingressar, corresponent als béns i drets esmentats.

Dos. Regulació de la declaració liquidació dels contribuents que hagin de tributar a l'Administració Tributària de l'Estat.

Els contribuents, que hagin d'acomplir les seves obligacions per aquest impost a l'Administració Tributària de l'Estat, estan obligats a presentar una autoliquidació, en què han de practicar les operacions necessàries per determinar l'import del deute tributari i que han d'acompanyar del document o declaració en què es contingui o es constati el fet imposable. En el moment de presentar la seva autoliquidació, han d'ingressar el deute tributari resultant en el lloc, la forma i els terminis que el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques determini per reglament.»

Disposició final quarta. *Modificació de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni.*

S'afegeix una nova disposició addicional quarta a la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, amb la redacció següent:

«Disposició addicional quarta. *Especialitats de la tributació dels contribuents no residents que siguin residents en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.*

Els contribuents no residents que siguin residents en un Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on radiqui el valor més gran dels béns i drets de què siguin titulars i pels quals s'exigeixi l'impost, perquè estiguin situats, es puguin exercir o s'hagin de complir en territori espanyol.»

Disposició final cinquena. *Títol competencial.*

Aquesta Llei 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 sisena. *Entrada en vigor.*

Aquesta Llei entra en vigor l'1 de gener de 2015.

No obstant això:

- a) Els apartats u i noranta-dos de l'article primer d'aquesta Llei entren en vigor l'endemà de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».
- b) Els apartats sis, divuit, noranta-u i noranta-sis de l'article primer d'aquesta Llei entren en vigor l'1 de gener de 2016.
- c) Els apartats vint-i-tres, seixanta-quatre i noranta-cinc de l'article primer d'aquesta Llei entren en vigor l'1 de gener de 2017.

Així mateix, entren en vigor l'1 de gener de 2017 les modificacions de la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 37, de l'apartat 2 de l'article 37 i de l'apartat 6 de l'article 101, tots aquests 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, a què es refereixen els apartats vint-i-dos i seixanta-cinc de l'article primer d'aquesta Llei.

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 27 de novembre de 2014.

FELIPE R.

El president del Govern,
MARIANO RAJOY BREY