

Disposició final quinta. *Habilitació per a la Llei de Presupostos Generals de l'Estat.*

La Llei de Presupostos Generals de l'Estat podrà modificar, de conformitat amb el que preveu l'apartat 7 de l'article 134 de la Constitució Espanyola:

- a) L'escala i els tipus de l'impost i les deduccions en la quota.
- b) Els altres límits quantitativs i percentatges fixos establits en esta llei.

Disposició final sexta. *Habilitació normativa.*

El Govern dictarà totes les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i aplicació d'esta llei.

Disposició final setèima. *Entrada en vigor.*

1. La present llei entrarà en vigor el dia 1 de gener de 1999. No obstant, les habilitacions a la Llei de Presupostos Generals de l'Estat entraran en vigor l'endemà de la publicació de la present llei en el «Boletín Oficial del Estado».

2. A l'efecte de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, la present llei serà d'aplicació a les rendes obtingudes a partir de la dita data i a les que corresponga imputar a partir d'esta, d'acord amb els criteris d'imputació temporal de la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques i les seues normes de desplegament.

Per tant, mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 9 de desembre de 1998.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ MARÍA AZNAR LÓPEZ

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

3251 *REIAL DECRET 214/1999, de 5 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.* («BOE» 34, de 9-2-1999, i «BOE» 55, de 5-3-1999.)

La Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, ha abordat una reforma de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques en profunditat. Per a això, seguint el model vigent als països del nostre entorn, estableix un mínim personal i familiar exempt de tributació, introdueix una major equitat en el repartiment dels tributs, i millora el tractament de les rendes del treball i de les persones amb majors càrregues familiars.

Amb la finalitat que els obligats a efectuar retencions i ingressos a compte conegueren amb la major antelació possible la normativa corresponent, el Reial Decret 2717/1998, de 18 de desembre, pel qual es regulen els pagaments a compte en l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'impost sobre la Renda de no Residents i es modifica el Reglament de l'impost sobre Societats en matèria de retencions i ingressos a compte, va anticipar, a l'aprovació del Reglament de l'impost, tota la normativa sobre pagaments a compte.

D'acord amb la recomanació efectuada pel Consell d'Estat, en el Reglament de l'impost s'incorpora la regu-

lació dels pagaments a compte de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, que es trobava arrellegada en el mencionat Reial Decret 2717/1998, de 18 de desembre. Amb això es permet arrellegar en un text únic el desplegament reglamentari complet de la Llei 40/1998.

El present reial decret s'estructura en un article, una disposició addicional, tres disposicions transitòries, una disposició derogatòria i una disposició final.

L'article únic aprova el Reglament de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Les normes contingudes en este reglament troben habilitació tant en les remissions específiques que la mateixa llei efectua, com en l'habilitació general continguda en la disposició final sexta de la Llei 40/1998, de 9 de desembre.

El reglament, en la seua estructura, s'ajusta a la sistemàtica de la llei.

Quant a rendes exemptes, es desenrotllen els següents aspectes:

Les indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador, establint una presumpció per als casos de nova contractació del treballador en la mateixa empresa o una altra vinculada en semblants termes als de la Llei de l'impost sobre Societats; l'exempció de determinats premis literaris, artístics i científics, que, substancialment, mantenen els mateixos requisits per a concedir l'exempció que actualment. Es concreten els requisits per a beneficiar-se de la nova exempció a les ajudes als esportistes d'alt nivell amb un límit de 5.000.000 pessetes i les causes per les quals es concedeix l'exempció a les gratificacions extraordinàries per participar en missions de pau o humanitàries, i, finalment, s'establixen els requisits de l'exempció per als rendiments percebuts per treballs realitzats en l'estranger, on cobra capital importància l'efectivitat tant del treball realitzat en els dits territoris com, d'altra banda, l'efectiva tributació en l'estranger i la seua quantia, així com un import màxim exempt de 3.500.000 pessetes.

En matèria d'imputació temporal es regula la imputació dels drets d'autor i dels rendiments derivats d'activitats econòmiques. A estos últims s'aplicaran els criteris d'imputació previstos en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre Societats i les seues normes de desplegament, sense perjudi de l'aplicació del criteri de caixa a què es puga acollir el contribuent en determinades circumstàncies.

Quant a rendiments de treball, es regula el règim de les dietes i assignacions per a gastos de locomoció i gastos normals de manutenció i estada; s'establix un límit anual per a gastos deduïbles per quotes satisfetes a col·legis professionals; s'establix una relació exhaustiva dels supòsits o conceptes que es consideren percebuts de manera notòriament irregular en el temps així com, d'altra banda, es donen determinades regles d'aplicació als rendiments amb període de generació superior a dos anys que es perceben de manera fraccionada; i, finalment, es desenrotlla els aspectes relatius a les reduccions aplicables als rendiments derivats dels sistemes de previsió social.

Pel que fa a rendiments de capital immobiliari, s'especificuen els gastos deduïbles, així com es definixen els rendiments d'esta naturalesa que han de considerar-se com a obtinguts de manera notòriament irregular en el temps.

Pel que fa a la tributació de les operacions financeres, és necessari ressaltar que les normes relatives a la tributació dels contractes d'assegurances, tant col·lectius com individuals, han tractat d'integrar les remissions reglamentàries contingudes en la Llei de l'impost buscant la major simplicitat possible, amb la finalitat d'evitar controvèrsies. D'esta manera, es delimita el que s'han de

considerar prestacions en forma de renda i de capital, en termes semblants als previstos en la normativa reguladora dels plans i fons de pensions, s'atén exclusivament el període mitjà de permanència de les primes per a determinar quan es considera que estes complixen els requisits de continuïtat i regularitat, s'acudix a una regla lineal per a distribuir, entre els termes de les rendes, la rendibilitat generada fins al moment de la constitució de les rendes.

Quant a les activitats econòmiques, es definixen els elements patrimonials afectes, els valors d'afectació i desafectació d'estos elements i es concreten els rendiments d'activitats econòmiques que es consideren obtinguts de manera notòriament irregular en el temps.

Així mateix, s'arreglen les normes contingudes en el Reial Decret 37/1998, de 16 de gener, que va desentrotllar el règim fiscal de les xicotetes i mitjanes empreses, incorporant, com a novetat més important, un límit de 75.000.000 per al conjunt de les activitats que puguen determinar el seu rendiment pel règim d'estimació objectiva, computant aquelles operacions per les quals estan obligades a facturar i per les quals hagen de portar llibres registre.

Pel que fa als guanys i pèrdues patrimonials, es regula la incidència de les amortitzacions en la determinació del valor d'adquisició i les condicions que s'han de complir per a gaudir de l'exempció per reinversió en vivenda habitual. En este mateix àmbit dels guanys i pèrdues patrimonials, però ja en relació amb els contribuents que desenrotllen activitats econòmiques, s'inclouen els efectes de l'incompliment de requisits en relació a la reinversió de beneficis extraordinaris i la reducció de guanys patrimonials en el cas concret de la transmissió d'actius fixos immaterials a l'activitat de transport per autotaxis, reducció provinent de la Llei 42/1994 i que la Llei de l'Impost manté en vigor.

En el capítol dedicat a les rendes en espècie, es concreten les condicions que han de posseir determinats supòsits que no constitueixen retribució en espècie, així com les regles de valoració.

D'altra banda, el capítol dedicat a la base liquidable general incorpora aspectes formals i de regularització quan es perd el dret a les reduccions en la base liquidable general corresponents a les aportacions a mutualitats de previsió social, així com del trasllat als cinc exercicis següents dels excessos d'aportació a plans de pensions i mutualitats de previsió social no reductibles en el mateix exercici.

El títol dedicat a les deduccions de la quota, es compon de tres capítols que reglamenten, respectivament, la deducció per inversió en vivenda habitual, la deducció per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla i la regularització en cas de pèrdua del dret a deduir.

Respecte a la deducció per inversió en vivenda habitual s'arreglen el concepte de vivenda habitual, assimilant la construcció i ampliació a l'adquisició, les condicions i requisits determinants per a l'aplicació dels percentatges de deducció incrementats en el supòsit de finançament alié, els requisits que han de posseir els comptes vivenda i, finalment, les obres d'adequació de la vivenda habitual per minusvàlids que tenen dret a deducció.

Quant a la deducció per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla, el text reglamentari concreta els rendiments del treball, d'activitats econòmiques i de capital mobiliari que es consideren obtinguts en les dites ciutats.

En el títol sobre quota diferencial, es definix el tipus mitjà efectiu a l'efecte de l'aplicació del límit de deducció dels pagaments a compte i de les quotes de l'Impost sobre Societats corresponents a determinades societats transparents i que és procedent efectuar en la liquidació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques del soci.

En el títol dedicat a la gestió de l'impost, es regulen tots els aspectes relacionats amb l'obligació de declarar, autoliquidació i ingrés, fraccionament —en general i en els supòsits de mort i pèrdua de residència—, comunicació de dades dels no obligats a declarar i devolucions. Al mateix temps s'arregla també la regulació de la col·laboració externa en la presentació i gestió de declaracions i comunicacions. Finalment, es regulen les obligacions formals, comptables i registrals, obligacions que afecten els contribuents i determinades entitats, en concret: entitats que concedixen préstecs hipotecaris, entitats perceptores de donatius i entitats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva.

Es regula també un procediment relatiu a la consecució d'acords previs de valoració de les retribucions en espècie de treball, a l'efecte de la determinació del corresponent ingrés a compte de l'impost, gràcies al qual els obligats a efectuar ingressos a compte poden sol·licitar a l'Administració tributària la valoració dels rendiments del treball en espècie que satisfacen, amb l'objecte de quantificar els ingressos a compte corresponents a estos.

Les disposicions transitòries del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques es referixen a la vigència de les normes de presentació de declaracions i comunicacions; als comptes vivenda anteriors a l'1 de gener de 1999; a les transmissions d'elements afectes realitzades amb anterioritat a l'1 de gener de 1998 (reinvertió de beneficis extraordinaris i exempció per reinvertió); la definició d'elements no afectes a activitats econòmiques per a l'aplicació dels percentatges de reducció; l'aplicació del nou mètode de càlcul de les retencions sobre rendiments del treball, d'acord amb les dades que els perceptors han d'aportar en la corresponent comunicació, l'adaptació de l'article 3 del Reial Decret 660/1996, de 19 d'abril, pel qual es regulen els beneficis fiscals en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a la transmissió de finques rústiques i explotacions agràries, a la nova normativa de l'impost i l'obligació de declarar per l'any 1999.

La disposició final única autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per a dictar disposicions en desplegament del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Finalment, les disposicions transitòries del reial decret regulen el següent:

La primera, estableix el termini de publicació de l'orde de desplegament del règim 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 per a 1999.

La segona, estableix, per a 1999, terminis especials de renúncia i revocacions al règim d'estimació objectiva i als règims especials simplificats i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit.

La tercera, prorroga per a 1999 la compatibilitat entre el règim d'estimació directa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit i de l'Impost General Indirecte Canari.

En la disposició derogatòria del reial decret es deroga l'anterior Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i determinats preceptes, la regulació dels quals ha sigut incorporada al dit reglament.

En la disposició final única del reial decret s'estableix la seua entrada en vigor l'endemà de la publicació en el «Boletín Oficial del Estado».

En virtut d'això, a proposta del vicepresident segon del Govern i ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat, i després de la deliberació del Consell de Ministres en la seua reunió del dia 5 de febrer de 1999,

DISPOSE:

Article únic. Aprovació del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

S'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que figura com a annex al present reial decret.

Disposició addicional única. Remissions normatives.

Les referències contingudes en el títol III del Reial Decret 2717/1998, de 18 de desembre, pel qual es regulen els pagaments a compte en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'Impost sobre la Renda de no Residents i es modifica el Reglament de l'Impost sobre Societats en matèria de retencions i ingressos a compte, en el títol I del mateix reial decret, es consideraran efectuades en els articles corresponents del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat per este reial decret.

Disposició transitòria primera. Termini de publicació de l'orde de desplegament del règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i del règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit per a 1999.

L'orde ministerial per la qual es regulen per a l'any 1999 el règim 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 haurà de publicar-se en el «Boletín Oficial del Estado» en el termini de quinze dies des de la publicació d'este reial decret.

Disposició transitòria segona. Aplicació per a l'any 1999 dels règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit, del règim d'estimació objectiva i de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

1. La renúncia a l'aplicació dels règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca per a l'any 1999, així com la revocació d'esta que haja de tindre efectes en este exercici, podran efectuar-se des de l'endemà de la data de la publicació en el «Boletín Oficial del Estado» de l'orde ministerial fins al dia 31 de març de 1999.

El que disposa el paràgraf anterior ha d'entendre's sense perjudi del que preveu el paràgraf tercer de l'apartat 2 de l'article 33 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre.

Els subjectes passius que hagen renunciat a l'aplicació del règim especial simplificat o de l'agricultura, ramaderia i pesca podran revocar esta renúncia en el mateix termini assenyalat en el paràgraf primer d'este apartat, encara que no haja transcorregut el termini de tres anys establert per l'article 33, apartat 2, del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

2. La renúncia al règim d'estimació objectiva per a 1999 podrà efectuar-se des de l'endemà de la data de la publicació en el «Boletín Oficial del Estado» de l'orde ministerial fins al dia 31 de març de 1999.

El que disposa el paràgraf anterior ha d'entendre's sense perjudi del que preveu la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 31 del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel present reial decret.

Els contribuents que hagen renunciat a l'aplicació del règim d'estimació objectiva podran revocar per a 1999 esta renúncia en el mateix termini assenyalat en el parà-

graf primer d'este apartat, encara que no haja transcorregut el termini de tres anys establert en l'apartat 3 de l'article 31 del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3. La renúncia a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa per a 1999 haurà d'efectuar-se en el termini assenyalat en l'apartat anterior.

Els contribuents que hagen renunciat a l'aplicació d'esta modalitat simplificada podran revocar per a 1999 esta renúncia en el mateix termini assenyalat en l'apartat 2, encara que no haja transcorregut el termini de tres anys establert en l'apartat 1 de l'article 27 del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

4. Les renúncies presentades, per a 1999, als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit, al règim d'estimació objectiva o a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, o les revocacions d'estes, abans de la data de publicació de l'orde per la qual s'aprova, per a 1999, el règim 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, es consideraran com a presentades en període hàbil.

No obstant, els subjectes passius afectats pel que disposa el paràgraf anterior podran modificar la seua opció en el termini previst en els apartats anteriors.

Disposició transitòria tercera. Efectes de la renúncia per a 1999 al règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit i al règim especial de l'agricultura i ramaderia de l'Impost General Indirecte Canari.

1. Per a l'any 1999 la renúncia al règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques no suposarà la renúncia al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit ni la renúncia al règim especial de l'agricultura i ramaderia de l'Impost General Indirecte Canari.

2. Per a l'any 1999, la renúncia al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit o la renúncia al règim especial de l'agricultura i ramaderia de l'Impost General Indirecte Canari no suposarà la renúncia al règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Disposició derogatòria única. Derogació normativa.

1. A l'entrada en vigor del present reial decret quedaran derogades totes les disposicions que s'oposen al que este establir, excepte en allò que faça referència a la tributació de no residents. En particular, quedaran derogades:

a) El Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel l'article 1 del Reial Decret 1841/1991, de 30 de desembre.

b) Els capítols VIII i IX del Reglament de Plans i Fons de Pensions aprovat pel Reial Decret 1307/1988, de 30 de setembre, amb excepció dels articles 56.1, 60, 62, 63.2, 72 i 73.2.

c) El títol III del Reglament de la Llei 46/1984, de 26 de desembre, reguladora de les institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial Decret 1393/1990, de 2 de desembre, en tot allò que faça referència a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

d) L'article 1.4 del Reial Decret 1814/1991, de 20 de desembre, pel qual es regulen els mercats oficials de futurs i opcions.

e) La disposició addicional primera del Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 537/1997, de 14 d'abril.

f) Les disposicions addicionals primera i segona del Reial Decret 37/1998, de 16 de gener, pel qual es modifiquen els reglaments de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre el Valor Afegit i de l'Impost General Indirecte Canari, per a incorporar determinades mesures sobre la fiscalitat de les xicotetes i mitjanes empreses, així com els reials decrets que regulen les declaracions censals i el deure d'expedir i entregar factura que incumbix els empresaris i professionals.

g) El títol I i les disposicions transitòries segona, tercera i quarta del Reial Decret 2717/1998, de 18 de desembre, pel qual es regulen els pagaments a compte en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'Impost sobre la Renda de no Residents i es modifica el Reglament de l'Impost sobre Societats en matèria de retencions i ingressos a compte.

2. Continuaran en vigor les normes reglamentàries d'inferior rang al present reial decret que no s'oposen a este mentre no es faça ús de les habilitacions que s'hi preveuen.

Disposició final única. *Entrada en vigor i aplicació.*

1. El que disposa este reial decret entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado».

2. Les normes del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques s'aplicaran als períodes impositius respecte dels quals siga d'aplicació la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, excepte el que disposa l'article 8, que s'aplicarà a partir de la data d'entrada en vigor prevista en l'apartat anterior.

Madrid, 5 de febrer de 1999.

JUAN CARLOS R.

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

RODRIGO DE RATO Y FIGAREDO

ANNEX

Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

TÍTOL I

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

CAPÍTOL I

Rendes exemptes

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

El gaudi de l'exempció prevista en l'article 7.e) de la Llei de l'Impost quedarà condicionat a la real efectiva desvinculació del treballador amb l'empresa. Es presumirà, excepte prova en contra, que no es dona la dita desvinculació quan en els tres anys següents a l'acomiadament o cessament el treballador torne a prestar servicis a la mateixa empresa o a una altra empresa

vinculada a aquella en els termes previstos en l'article 16 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, sempre que en el cas que la vinculació es definisca a partir de la relació soci-societat, la participació siga igual o superior al 25 per 100, o al 5 per 100 si es tracta de valors negociats en mercats secundaris oficials de valors espanyols.

Article 2. *Exempció de determinats premis literaris, artístics i científics.*

1. A l'efecte de l'exempció prevista en l'article 7.l) de la Llei de l'Impost, tindrà la consideració de premi literari, artístic o científic rellevant la concessió de béns o drets a una o diverses persones, sense contraprestació, en recompensa o reconeixement al valor d'obres literàries, artístiques o científiques, així com al mèrit de la seua activitat o labor, en general, en estes matèries.

2. 1r. El concedent del premi no podrà realitzar l'explotació econòmica de l'obra o obres premiades, o estar interessat a realitzar-la.

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

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

2n. En tot cas, el premi haurà de concedir-se a obres executades o activitats desenrotllades amb anterioritat a la seua convocatòria.

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

3r. La convocatòria haurà de posseir els següents requisits:

- a) Tindre caràcter nacional o internacional.
- b) No establir cap limitació respecte als concursants per raons alienes a la mateixa essència del premi.
- c) Que el seu anunci es faça públic en el "Boletín Oficial del Estado" o de la comunitat autònoma i en, almenys, un periòdic de gran circulació nacional.

Els premis que es convoquen en l'estranger o per part d'organitzacions internacionals només hauran de complir el requisit previst en la lletra b) anterior per a accedir a l'exempció.

4t. L'exempció haurà de ser declarada per l'òrgan competent de l'Administració tributària, d'acord amb el procediment que aprobe el ministre d'Economia i Hisenda.

La declaració anterior haurà de ser sol·licitada, amb aportació de la documentació pertinent, per part de:

- a) La persona o entitat convocant del premi, amb caràcter general.
- b) La persona premiada, quan es tracte de premis convocats en l'estranger o per part d'organitzacions internacionals.

La sol·licitud haurà d'efectuar-se amb caràcter previ a la concessió del premi o, en el supòsit de la lletra b) anterior, abans de l'inici del període reglamentari de declaració de l'exercici en què s'haguera obtingut.

Per a la resolució de l'expedient podrà sol·licitar-se informe del departament ministerial competent per raó de la matèria o, si és procedent, de l'òrgan corresponent de les comunitats autònomes.

La declaració tindrà validesa per a successives convocatòries sempre que no es modifiquen els termes d'aquella que va motivar l'expedient.

3. Quan l'Administració tributària haja declarat l'exempció del premi, les persones a les quals es referix la lletra a) del número 4t de l'apartat anterior, estaran obligades a comunicar a l'Administració tributària, dins del mes següent al de concessió, la data d'esta, el premi concedit i les dades identificadores dels que hagen resultat beneficiats per estos.

Article 3. *Exempció de les ajudes als esportistes d'alt nivell.*

A l'efecte del que preveu l'article 7.m) de la Llei de l'Impost, estaran exemptes, amb el límit de 5.000.000 pessetes anuals, les ajudes econòmiques de formació i tecnificació esportiva que complisquen els següents requisits:

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

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

Article 4. *Exempció de les gratificacions extraordinàries percebudes per la participació en missions de pau o humanitàries.*

A l'efecte del que preveu l'article 7.o) de la Llei de l'Impost, estaran exemptes les quantitats satisfetes per l'Estat espanyol als membres de missions internacionals de pau o humanitàries pels següents motius:

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

b) Les indemnitzacions o prestacions satisfetes pels danys físics o psíquics que hagueren patit durant estes missions.

Article 5. *Exempció per als rendiments percebuts per treballs realitzats en l'estranger.*

1. Estaran exempts de l'impost, d'acord amb el que preveu l'article 7.p) de la Llei de l'Impost, els rendiments del treball derivats de treballs efectivament realitzats en l'estranger, quan concórreguen els següents requisits:

1r. Que els dits treballs els realitze una empresa o un establiment permanent radicat en l'estranger.

2n. Que els rendiments del treball hagen tributat efectivament en l'estranger per un impost de naturalesa idèntica o semblant a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. A estos efectes, es considerarà que concorre esta circumstància quan el contribuent haja ingressat en este concepte, almenys, el 50 per 100 del que li correspondria pagar a Espanya aplicant el tipus mitjà efectiu de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques als dits rendiments, calculat d'acord amb l'article 58 d'este reglament.

La tributació efectiva en l'estranger a què es referix el paràgraf anterior haurà d'acreditar-se per mitjà de document, on conste de manera indubitada esta circumstància.

2. Els rendiments que poden beneficiar-se d'esta exempció estaran limitats a 3.500.000 pessetes anuals.

3. Als rendiments acollits a esta exempció no els serà d'aplicació el règim d'excessos exclosos de tributació previst en l'article 8. A.3.b) d'este reglament.

CAPÍTOL II

Imputació temporal

Article 6. *Imputació temporal de rendiments.*

1. Els contribuents que desenrotllen activitats econòmiques aplicaran a les rendes derivades de les dites activitats, exclusivament, els criteris d'imputació temporal previstos en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats i les seues normes de desplegament, sense perjudi del que preveu el següent apartat. Així mateix, resultarà aplicable el que preveuen els apartats 3 i 4 de l'article 14 de la Llei de l'Impost en relació amb les rendes pendents d'imputar en els supòsits que s'hi preveuen.

2. 1r. Els contribuents que desenrotllen activitats econòmiques i que hagen d'omplir les seues obligacions comptables i registrals d'acord amb el que preveuen els apartats 3, 4, 5 i 6 de l'article 65 d'este reglament, podran optar pel criteri de cobraments i pagaments per a imputar temporalment els ingressos i gastos de totes les seues activitats econòmiques.

Este criteri es considerarà aprovat per l'Administració tributària, a l'efecte del que preveu l'apartat 2 de l'article 19 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, pel sol fet d'així manifestar-ho en la corresponent declaració, i haurà de mantindre's durant un termini mínim de tres anys.

2n. L'opció pel criteri assenyalat en este apartat perdria la seua eficàcia si, amb posterioritat a la dita opció, el contribuent haguera d'omplir les seues obligacions comptables i registrals d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de l'article 65 d'este reglament.

3r. El que disposa este apartat no serà d'aplicació si el contribuent desenrotlla alguna activitat econòmica per la qual haja d'omplir les seues obligacions comptables i registrals d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de l'article 65 d'este reglament o porta comptabilitat d'acord amb el que preveu el Codi de Comerç.

3. En el cas dels rendiments derivats de la cessió de l'explotació dels drets d'autor que es meriten al llarg de diversos anys, el contribuent podrà optar per imputar la bestreta a compte d'estos a mesura que vagen meritant-se els drets.

4. En cap cas, els canvis de criteri d'imputació temporal o de règim de determinació del rendiment net comportaran que algun gasto o ingrés quede sense computar o que s'impute novament en un altre exercici.

TÍTOL II

Determinació de la capacitat econòmica sotmesa a gravamen

CAPÍTOL I

Regles generals

Article 7. *Concepte de valors o participacions homogenis.*

Es consideraran valors o participacions homogenis aquells que complisquen els requisits establits en l'article 4 del Reial Decret 291/1992, de 27 de març, sobre emissions i ofertes públiques de venda de valors.

CAPÍTOL II

Definició i determinació de la renda gravable

SECCIÓ 1a. RENDIMENTS DEL TREBALL

Article 8. *Dietes i assignacions per a gastos de locomoció i gastos normals de manutenció i estada.*

A.—Regles generals:

1. A l'efecte del que preveu l'article 16.1.d) de la Llei de l'Impost, quedaran exceptuades de gravamen les assignacions per a gastos de locomoció i gastos normals de manutenció i estada en establiments d'hostaleria que complisquen els requisits i límits assenyalats en este article.

2. Assignacions per a gastos de locomoció.

S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar els gastos de locomoció de l'empleat o treballador que es desplaça fora de la fàbrica, taller, oficina, o centre de treball, per a realitzar el seu treball en lloc distint, en les següents condicions i imports:

a) Quan l'empleat o treballador utilitze mitjans de transport públic, l'import del gasto que es justifique per mitjà de factura o document equivalent.

b) En un altre cas, la quantitat que resulte de computar 24 pessetes per quilòmetre recorregut, sempre que es justifique la realitat del desplaçament, més els gastos de peatge i aparcament que es justifiquen.

3. Assignacions per a gastos de manutenció i estada.

S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar els gastos normals de manutenció i estada en restaurants, hotels i la resta d'establiments d'hostaleria, meritades per gastos en municipi distint del lloc del treball habitual del perceptor i del que constituïska la seua residència.

Excepte en els casos previstos en la lletra b) següent, quan es tracte de desplaçament i permanència per un període continuat superior a nou mesos, no s'exceptuaran de gravamen dites assignacions. A estos efectes, no es descomptarà el temps de vacances, malaltia o altres circumstàncies que no impliquen alteració del destí.

a) Es consideraran com a assignacions per a gastos normals de manutenció i estada en hotels, restaurants i la resta d'establiments d'hostaleria, exclusivament les següents:

1r. Quan s'haja pernoctat en municipi distint del lloc de treball habitual i del que constituïska la residència del perceptor, les següents:

Per gastos d'estada, els imports que es justifiquen.

Per gastos de manutenció, 8.300 pessetes diàries, si corresponen a desplaçament dins del territori espanyol, o 14.000 pessetes diàries si corresponen a desplaçament a territori estranger.

2n. Quan no s'haja pernoctat en municipi distint del lloc de treball habitual i del que constituïska la residència del perceptor, les assignacions per a gastos de manutenció que no excedisquen les 4.150 o 8.000 pessetes diàries, segons es tracte de desplaçament dins del territori espanyol o a l'estranger, respectivament.

En el cas del personal de vol de les companyies aèries, es consideraran com a assignacions per a gastos normals de manutenció les quanties que no excedisquen les 6.000 pessetes diàries, si corresponen a desplaçament dins del territori espanyol, o 11.000 pessetes diàries si corresponen a desplaçament a territori estranger. Si

en un mateix dia es produïxen estes dos circumstàncies, la quantia aplicable serà la que corresponga segons el nombre més gran de vols realitzats.

Als efectes indicats en els paràgrafs anteriors, el pagador haurà d'acreditar el dia i lloc del desplaçament, així com la seua raó o motiu.

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

1r. L'excés que perceben els funcionaris públics espanyols amb destí en l'estranger sobre les retribucions totals que obtindrien en el supòsit de trobar-se destinats a Espanya, com a conseqüència de l'aplicació dels mòduls i de la percepció de les indemnitzacions previstes en els articles 4, 5 i 6 del Reial Decret 6/1995, de 13 de gener, pel qual es regula el règim de retribucions dels funcionaris destinats en l'estranger, i calculant el dit excés en la forma prevista en el citat reial decret, i la indemnització prevista en l'article 26.3 i 4 del Reial Decret 236/1988, de 4 de març, sobre indemnitzacions per raó de servici.

2n. L'excés que perceba el personal al servici de l'Administració de l'Estat amb destí en l'estranger sobre les retribucions totals que obtindria per sous, triennis, complements o incentius, en el supòsit de trobar-se destinat a Espanya. A estos efectes, l'òrgan competent en matèria retributiva acordarà les equiparacions retributives que puguen correspondre a este personal si estiguera destinat a Espanya.

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

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

El que preveu esta lletra serà incompatible amb l'exempció prevista en l'article 5 d'este reglament.

4. El règim previst en els apartats anteriors serà també aplicable a les assignacions per a gastos de locomoció, manutenció i estada que perceben els treballadors contractats específicament per a prestar els seus servicis en empreses amb centres de treball mòbils o itinerants, sempre que aquelles assignacions corresponguen a desplaçaments a municipi distint del que constituïska la residència habitual del treballador.

5. Les quanties exceptuades de gravamen en este article seran susceptibles de revisió per part del ministre d'Economia i Hisenda, en la proporció en què es revisen les dietes dels funcionaris públics.

6. Les assignacions per a gastos de locomoció, manutenció i estada que excedisquen els límits previstos en este article estaran subjectes a gravamen.

B.—Regles especials:

1. Quan els gastos de locomoció i manutenció no els siguen rescabats específicament per les empreses a què presten els seus servicis, els contribuents que obtinguen rendiments del treball que deriven de relacions laborals especials de caràcter dependent podran minorar els seus ingressos, per a la determinació dels seus rendiments nets, en les següents quantitats, sempre que justifiquen la realitat dels seus desplaçaments:

a) Per gastos de locomoció:

Quan s'utilitzen mitjans de transport públic, l'import del gasto que es justifique per mitjà de factura o document equivalent.

En un altre cas, la quantitat que resulte de computar 24 pessetes per quilòmetre recorregut, més els gastos de peatge i aparcament que es justifiquen.

b) Per gastos de manutenció, els imports de 4.150 pessetes o 8.000 mil pessetes diàries, segons es tracte de desplaçament dins del territori espanyol o a l'estranger.

A estos efectes, els gastos d'estada hauran d'estar en tot cas rescabats per l'empresa i es regiran pel que preveu la lletra a) de l'apartat 3 de la lletra A d'este article.

2. Estaran exceptuades de gravamen les quantitats que s'abonen al contribuïent amb motiu del trasllat de lloc de treball a municipi distint, sempre que el dit trasllat exigisca el canvi de residència i corresponguen, exclusivament, a gastos de locomoció i manutenció del contribuïent i dels seus familiars durant el trasllat, i a gastos de trasllat del seu mobiliari i efectes.

3. Estaran exceptuades de gravamen les quantitats percebudes pels candidats a jurat i pels jurats titulars i suplents com a conseqüència del compliment de les seues funcions, d'acord amb el que preveu el Reial Decret 385/1996, d'1 de març, així com les percebudes pels membres de les meses electorals d'acord amb el que estableix l'Orde Ministerial de 3 d'abril de 1991.

Article 9. *Gastos deduïbles per quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals.*

Per a la determinació del rendiment net del treball, seran deduïbles les quotes satisfetes a sindicats. També seran deduïbles les quotes satisfetes a col·legis professionals, quan la col·legiació tinga caràcter obligatori per a l'acompliment del treball, en la part que corresponga als fins essencials d'estes institucions, amb el límit de 50.000 pessetes anuals.

Article 10. *Aplicació de la reducció del 30 per 100 a determinats rendiments del treball.*

1. A l'efecte de l'aplicació de la reducció prevista en l'article 17.2.a) de la Llei de l'Impost, es consideren rendiments del treball obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputen en un únic període impositiu:

a) Les quantitats satisfetes per l'empresa als empleats amb motiu del trasllat a un altre centre de treball que excedisquen els imports previstos en l'article 8 d'este reglament.

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

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

d) Les prestacions per mort i gastos de sepeli de treballadors o funcionaris, tant les de caràcter públic com les satisfetes per col·legis d'òrfens i institucions semblants, empreses i per ens públics.

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

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

g) Premis literaris, artístics o científics que no gaudeixen d'exempció en este impost. No es consideren premis, a estos efectes, les contraprestacions econòmiques derivades de la cessió de drets de propietat intel·lectual o industrial o aquelles que les substituïsquen.

2. Quan els rendiments del treball amb un període de generació superior a dos anys es perceben de manera fraccionada, només serà aplicable la reducció del 30 per 100 prevista en l'article 17.2.a) de la Llei de l'Impost, en el cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, siga superior a dos.

3. A l'efecte de la reducció prevista en l'article 17.2. a) de la Llei de l'Impost, es considerarà rendiment del treball amb període de generació superior a dos anys i que no s'obté de manera periòdica o recurrent, el derivat de la concessió del dret d'opció de compra sobre accions o participacions als treballadors, quan només puguin exercir-se una vegada transcorreguts més de dos anys des de la seua concessió, si, a més, no es concedixen anualment.

Article 11. *Reduccions aplicables a determinats rendiments del treball.*

1. Les reduccions previstes en l'article 17.2, lletres b), c) i d) de la Llei de l'Impost, resultaran aplicables a les prestacions en forma de capital consistents en una percepció de pagament únic.

En el cas de prestacions mixtes, que combinen rendes de qualsevol tipus amb un únic cobrament en forma de capital, les reduccions mencionades només resultaran aplicables al cobrament efectuat en forma de capital. En particular, quan una vegada començat el cobrament de les prestacions en forma de renda es recupere la renda anticipadament, el rendiment obtingut serà objecte de reducció per aplicació dels percentatges que corresponguen segons l'antiguitat que tinguera cada prima en el moment de la constitució de la renda.

2. A l'efecte de l'aplicació de la reducció del 70 per 100 prevista en el 17.2, lletres c) i d) de la Llei de l'Impost, es considerarà que les primes satisfetes al llarg de la duració del contracte guarden una periodicitat i regularitat suficients quan, havent transcorregut més de dotze anys des del pagament de la primera prima, el període mitjà de permanència de les primes haja sigut superior a sis anys.

El període mitjà de permanència de les primes serà el resultat de calcular el sumatori de les primes multiplicades pel seu nombre d'anys de permanència i dividir-lo entre la suma total de les primes satisfetes.

3. El percentatge de reducció del 60 per 100, establert en l'article 17.2.d) de la Llei de l'Impost, resultarà aplicable a les indemnitzacions per invalidesa absoluta i permanent per a qualsevol treball i per gran invalidesa, en estos dos casos en els termes establerts per la normativa reguladora dels plans i fons de pensions.

4. En el cas de cobrament de prestacions en forma de capital derivades dels contractes d'assegurança de vida previstos en l'article 16.2.a).5a de la Llei de l'Impost, quan estos tinguen primes periòdiques o extraordinàries, a l'efecte de determinar la part del rendiment total obtingut que correspon a cada prima, es multiplicarà el dit rendiment total pel coeficient de ponderació que resulte del següent quocient:

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

5. A l'efecte del que preveu l'article 17.2 de la Llei de l'Impost, l'entitat asseguradora desglossarà la part de les quantitats satisfetes que corresponga a cada una de les primes pagades.

SECCIÓ 2a. RENDIMENTS DEL CAPITAL

Subsecció 1a. Rendiments del capital immobiliari

Article 12. *Gastos deduïbles dels rendiments del capital immobiliari.*

Tindran la consideració de gasto deduïble per a la determinació del rendiment net del capital immobiliari, tots els gastos necessaris per a la seua obtenció i l'import de la deterioració patida per l'ús o transcurs del temps en els béns o drets dels quals procedisquen els rendiments.

En particular, es consideraran inclosos entre els gastos a què es referix el paràgraf anterior:

a) Els interessos dels capitals aliens invertits en l'adquisició o la millora dels béns o drets i la resta de gastos de finançament.

No obstant, la deducció dels gastos previstos en esta lletra no podrà excedir, per a cada bé o dret, la quantia dels rendiments íntegres.

b) Els tributs i recàrrecs no estatals, així com les taxes, recàrrecs i contribucions especials estatals, siga quina siga la seua denominació, sempre que incidisquen sobre els rendiments computats o sobre els béns o drets productors d'estos i no tinguen caràcter sancionador.

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

d) Els ocasionats per la formalització de l'arrendament, subarrendament, cessió o constitució de drets i els de defensa de caràcter jurídic relatius als béns, drets o rendiments.

e) Els saldos de dubtós cobrament sempre que esta circumstància quede prou justificada. Es considerarà complit este requisit:

1. Quan el deutor es trobe en situació de suspensió de pagaments, fallida o altres d'anàlogues.

2. Quan entre el moment de la primera gestió de cobrament realitzada pel contribuent i el de la finalització del període impositiu hagueren transcorregut més de sis mesos, i no s'haguera produït una renovació de crèdit.

Quan un saldo dubtós fóra cobrat posteriorment a la seua deducció, es computarà com a ingrés en l'exercici en què es produisca el dit cobrament.

f) Els gastos de conservació i reparació. A estos efectes tindran esta consideració:

Els efectuats regularment amb la finalitat de mantindre l'ús normal dels béns materials, com la pintada, el lluïment o la reparació d'instal·lacions.

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

No seran deduïbles per este concepte les quantitats destinades a ampliació o millora.

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

h) Les quantitats destinades a servicis o subministraments.

i) Les quantitats destinades a l'amortització en les condicions establides en l'article següent d'este reglament.

Article 13. *Gastos d'amortització dels rendiments del capital immobiliari.*

1. Per a la determinació del rendiment net del capital immobiliari, tindran la consideració de gasto deduïble les quantitats destinades a l'amortització de l'immoble i dels altres béns cedits amb este, sempre que responguen a la seua depreciació efectiva.

2. Es considerarà que les amortitzacions complixen el requisit d'efectivitat:

a) Tractant-se d'immobles: quan, en cada any, no excedisquen el resultat d'aplicar el 2 per 100 sobre el cost d'adquisició satisfet, sense incloure en el còmput el del sòl.

Quan no es conega el valor del sòl, este es calcularà prorratejant el cost d'adquisició satisfet entre els valors cadastrals del sòl i de la construcció de cada any.

b) Tractant-se de béns de naturalesa mobiliària, susceptibles de ser utilitzats per un període superior a l'any i cedits conjuntament amb l'immoble: quan, en cada any, no excedisquen el resultat d'aplicar als costos d'adquisició satisfets els coeficients d'amortització determinats d'acord amb la taula d'amortitzacions simplificada a què es referix l'article 28 d'este reglament.

3. En el cas que els rendiments procedisquen de la titularitat de drets reals d'ús o gaudi, podrà amortitzar-se, amb el límit dels rendiments íntegres de cada dret, el seu cost d'adquisició satisfet.

L'amortització, en este supòsit, serà el resultat de les regles següents:

a) Quan el dret tinga termini de duració determinat, el que resulte de dividir el cost d'adquisició satisfet del dret pel nombre d'anys de duració d'este.

b) Quan el dret siga vitalici, el resultat d'aplicar al cost d'adquisició satisfet el percentatge del 2 per 100.

Article 14. *Rendiments del capital immobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de manera fraccionada.*

1. A l'efecte de l'aplicació de la reducció prevista en l'article 21.2 de la Llei de l'Impost, es consideren rendiments del capital immobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputen en un únic període impositiu:

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

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

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

2. Quan els rendiments del capital immobiliari amb un període de generació superior a dos anys es perceben de manera fraccionada, només serà aplicable la reducció del 30 per 100 prevista en el segon paràgraf de l'article 21.2 de la Llei de l'Impost, en el cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys corresponent al període de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, siga superior a dos.

Subsecció 2a Rendiments del capital mobiliari

Article 15. Disposició parcial en contractes d'assegurança.

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

Article 16. Tributació de la rendibilitat obtinguda fins al moment de la constitució de les rendes diferides.

A l'efecte del que preveu el primer paràgraf de l'article 23.3.d) de la Llei de l'Impost, la rendibilitat obtinguda fins a la constitució de les rendes diferides se sotmetrà a gravamen d'acord amb les següents regles:

- 1) La rendibilitat estarà determinada per la diferència entre el valor actual financeroactuarial de la renda que es constituïx i l'import de les primes satisfetes.
- 2) La mencionada rendibilitat es repartirà linealment durant els deu primers anys de cobrament de la renda vitalícia. Si es tracta d'una renda temporal, es repartirà linealment entre els anys de duració d'esta amb el màxim de deu anys.

Article 17. Requisits exigibles a determinats contractes d'assegurança amb prestacions per jubilació i invalidesa percebudes en forma de renda.

Per a l'aplicació del que preveu el segon paràgraf de l'article 23.3.d) de la Llei de l'Impost, hauran de concórrer els següents requisits:

- 1r. Les contingències per les quals poden percebre's les prestacions seran les previstes en l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, en els termes establits per a estos.
- 2n. Es considerarà que s'ha produït algun tipus de mobilització de les provisions del contracte d'assegurança quan s'incomplisquen les limitacions que, en relació amb l'exercici dels drets econòmics, estableixen la disposició addicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, i la seua normativa de desplegament, respecte de les assegurances col·lectives que instrumenten compromisos per pensions de les empreses.

Article 18. Gastos deduïbles en determinats rendiments del capital mobiliari.

Per a la determinació del rendiment net del capital mobiliari derivat de la prestació d'assistència tècnica, arrendaments de béns mobles, negocis o mines i subarrendaments a què es referix l'article 24.1.b) de la Llei de l'Impost, tindran la consideració de gastos deduïbles els previstos en els articles 12 i 13 d'este reglament. No serà d'aplicació el límit previst per a interessos i la resta de gastos de finançament.

Article 19. Reduccions aplicables als rendiments del capital mobiliari derivats de contractes d'assegurança.

1. Les reduccions previstes en l'article 24.2, lletres b) i c) de la Llei de l'Impost resultaran aplicables a les prestacions en forma de capital consistents en una percepció de pagament únic.
En particular, en el cas de percepcions derivades de l'exercici del dret de rescab parcial de la pòlissa, seran aplicables les reduccions a què es referix el paràgraf

anterior llevat que, per estar previst en el contracte per l'existència d'orde de l'acceptant o assegurat a l'entitat asseguradora o per qualsevol altra causa, se satisfacen quantitats de manera periòdica.

En el cas de percepcions mixtes que combinen rendes de qualsevol tipus amb un únic cobrament en forma de capital, les reduccions mencionades només resultaran aplicables al cobrament efectuat en forma de capital. En particular, quan una vegada començat el cobrament de les prestacions en forma de renda es recupere la renda anticipadament, el rendiment obtingut serà objecte de reducció per aplicació dels percentatges que corresponguen segons l'antiguitat que tinguera cada prima en el moment de la constitució de la renda.

2. Es considerarà que les primes satisfetes al llarg de la duració del contracte guarden una periodicitat i regularitat suficients quan, havent transcorregut més de dotze anys des del pagament de la primera prima, el període mitjà de permanència de les primes haja sigut superior a sis anys.

A estos efectes, el període mitjà de permanència de les primes serà el resultat de calcular el sumatori de les primes multiplicades pel seu nombre d'anys de permanència i dividir-lo entre la suma total de les primes satisfetes.

3. El percentatge de reducció del 60 per 100, establert en l'article 24.2.c) de la Llei de l'Impost, resultarà aplicable a les indemnitzacions per invalidesa percebudes pels que tinguen un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100.

4. En el cas de cobrament de prestacions en forma de capital derivades dels contractes d'assegurança de vida previstos en l'article 23.3 de la Llei de l'Impost, quan estos tinguen primes periòdiques o extraordinàries, a l'efecte de determinar la part del rendiment total obtingut que correspon a cada prima, es multiplicarà el dit rendiment total pel coeficient de ponderació que resulte del següent quocient:

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

5. A l'efecte del que preveu l'article 24.2 de la Llei de l'Impost, l'entitat asseguradora desglossarà la part de les quantitats satisfetes que corresponga a cada una de les primes pagades.

Article 20. Rendiments del capital mobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de manera fraccionada.

1. A l'efecte de l'aplicació de la reducció prevista en l'article 24.2.a) de la Llei de l'Impost, es consideren rendiments del capital mobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputen en un únic període impositiu:

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

2. Quan els rendiments del capital mobiliari amb un període de generació superior a dos anys es perceben de manera fraccionada, només serà aplicable la reducció del 30 per 100 prevista en el segon paràgraf de l'article

24.2.a) de la Llei de l'Impost, en el cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys corresponent al període de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, siga superior a dos.

SECCIÓ 3a. RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Subsecció 1a. Normes generals

Article 21. Elements patrimonials afectes a una activitat.

1. Es consideraran elements patrimonials afectes a una activitat econòmica desenrotllada pel contribuent, amb independència que la seua titularitat, en cas de matrimoni, resulte comuna a ambdós cònjuges, els següents:

- a) Els béns immobles en els quals es desenrotlle l'activitat.
- b) Els béns destinats als servicis econòmics i socio-culturals del personal al servici de l'activitat.
- c) Qualsevol altres elements patrimonials que siguen necessaris per a l'obtenció dels respectius rendiments.

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

2. Només es consideraran elements patrimonials afectes a una activitat econòmica aquells que el contribuent utilitze per als fins d'esta.

No es consideraran afectats:

1r. Aquells que s'utilitzen simultàniament per a activitats econòmiques i per a necessitats privades, llevat que la utilització per a estes últimes siga accessòria i notòriament irrellevant d'acord amb el que preveu l'apartat 4 d'este article.

2n. Aquells que, sent de la titularitat del contribuent, no figuren en la comptabilitat o registres oficials de l'activitat econòmica que estiga obligat a portar el contribuent, excepte prova en contra.

3. Quan es tracte d'elements patrimonials que servisquen només parcialment a fi de l'activitat, l'afectació es considerarà limitada a aquella part d'estos que realment s'utilitze en l'activitat de què es tracte. En este sentit, només es consideraran afectades aquelles parts dels elements patrimonials que siguen susceptibles d'un aprofitament separat i independent de la resta. En cap cas seran susceptibles d'afectació parcial elements patrimonials indivisibles.

4. Es consideraran utilitzats per a necessitats privades de manera accessòriament i notòriament irrellevant els béns de l'immobilitzat adquirits i utilitzats per al desenrotllament de l'activitat econòmica que es destinen a l'ús personal del contribuent en dies o hores inhàbils durant els quals s'interrompa l'exercici de la dita activitat.

El que disposa el paràgraf anterior no serà d'aplicació als automòbils de turisme i els seus remolcs, ciclomotors, motocicletes, aeronaus o embarcacions esportives o de recreació, excepte els següents supòsits:

- a) Els vehicles mixtos destinats al transport de mercaderies.
- b) Els destinats a la prestació de servicis de transport de viatgers per mitjà de contraprestació.

c) Els destinats a la prestació de servicis d'ensenyança de conductors o pilots per mitjà de contraprestació.

d) Els destinats als desplaçaments professionals dels representants o agents comercials.

e) Els destinats a ser objecte de cessió d'ús habitualment i onerosament.

A estos efectes, es consideraran automòbils de turisme, remolcs, ciclomotors i motocicletes els definits com a tals en l'annex del Reial Decret Legislatiu 339/1990, de 2 de març, pel qual s'aprova el text articulat de la Llei sobre Trànsit, Circulació de Vehicles de Motor i Seguretat Viària, així com els definits com a vehicles mixtos en el mencionat annex i, en tot cas, els denominats vehicles tot terreny o tipus «jeep».

Article 22. Valors d'afectació i desafectació.

1. Les afectacions a activitats econòmiques de béns o drets del patrimoni personal es realitzaran pel valor d'adquisició que segons les normes previstes en els articles 33.1 i 34 de la Llei de l'Impost tingueren en este moment.

2. En les desafectacions de béns o drets afectes a activitats econòmiques al patrimoni personal, es prendrà a l'efecte d'este impost el seu valor comptable en el dit moment, calculat d'acord amb les amortitzacions que hagueren sigut fiscalment deduïbles, computant-se en tot cas l'amortització mínima.

Article 23. Atribució de rendes.

A l'efecte de determinar el resultat de les activitats econòmiques de les entitats a què es referix l'article 10 de la Llei de l'Impost, l'import net de la xifra de negocis previst en l'article 122 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, tindrà en compte exclusivament el conjunt de les activitats econòmiques exercides per les dites entitats.

Article 24. Rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera notòriament irregular en el temps i rendiments percebuts de manera fraccionada.

1. A l'efecte de l'aplicació de la reducció prevista en l'article 30 de la Llei de l'Impost, es consideren rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputen en únic període impositiu:

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

2. Quan els rendiments d'activitats econòmiques amb un període de generació superior a dos anys es perceben de manera fraccionada, només serà aplicable la reducció del 30 per 100 prevista en l'article 30 de la Llei de l'Impost, en el cas que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys corresponent al període de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, siga superior a dos.

Article 25. Règims de determinació de rendiments d'activitats econòmiques.

1. D'acord amb el que preveu l'article 45.2 de la Llei de l'Impost, hi haurà els següents règims de determinació dels rendiments d'activitats econòmiques:

1r. Estimació directa, que tindrà dos modalitats, normal i simplificada.

2n. Estimació objectiva.

2. Els contribuents aplicaran algun dels règims anteriors tenint en compte els límits d'aplicació, les regles d'incompatibilitat i les de renúncia contingudes en els articles següents.

Subsecció 2a. Estimació directa simplificada

Article 26. Àmbit d'aplicació del règim d'estimació directa simplificada.

1. Els contribuents que exercisquen activitats econòmiques determinaran el rendiment net de totes les seues activitats per la modalitat simplificada del règim d'estimació directa, sempre que:

a) No determinen el rendiment net d'estes activitats pel règim d'estimació objectiva.

b) L'import net de la xifra de negocis del conjunt d'estes activitats, definit d'acord amb l'article 191 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, no supere els 100.000.000 de pessetes anuals.

c) No renunciem a esta modalitat.

2. L'import net de la xifra de negocis que s'establix com a límit per a l'aplicació de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa tindrà com a referència l'any immediat anterior a aquell en què haja d'aplicar-se esta modalitat.

Quan l'any immediat anterior no s'haja exercit cap activitat, es determinarà el rendiment net per esta modalitat, llevat que es renuncie a esta en els termes previstos en l'article següent.

Quan l'any immediat anterior s'haguera iniciat una activitat, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.

3. Els contribuents que determinen el rendiment net d'alguna de les seues activitats econòmiques per la modalitat normal del règim d'estimació directa, determinaran el rendiment net de totes les seues activitats per la modalitat normal.

No obstant, quan s'inicie durant l'any alguna activitat econòmica per la qual es renuncie a esta modalitat, la incompatibilitat a què es referix el paràgraf anterior no produirà efectes per a eixe any respecte a les activitats que es realitzaven amb anterioritat.

Article 27. Renúncia i exclusió al règim d'estimació directa simplificada.

1. La renúncia a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa haurà d'efectuar-se durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què haja de produir efecte.

La renúncia tindrà efectes per a un període mínim de tres anys. Transcorregut este termini, es considerarà prorrogada tàcitament per a cada un dels anys següents en què poguera resultar aplicable la modalitat, llevat que en el termini previst en el paràgraf anterior es revoque aquella.

Si l'any immediat anterior a aquell en què la renúncia a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa haja de produir efecte, se superara el límit que determina

el seu àmbit d'aplicació, la dita renúncia es considerarà no presentada.

La renúncia, així com la seua revocació, s'hauran d'efectuar de conformitat amb el que preveu el Reial Decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris.

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

2. Serà causa determinant de l'exclusió de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa haver sobrepassat el límit establert en l'article anterior.

L'exclusió produirà efectes l'any immediatament posterior a aquell en què es produísca la dita circumstància.

3. La renúncia o l'exclusió de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa suposarà que el contribuent determinarà el rendiment net de totes les seues activitats econòmiques per la modalitat normal d'este règim.

Article 28. Determinació del rendiment net en el règim d'estimació directa simplificada.

El rendiment net de les activitats econòmiques, a les quals siga d'aplicació la modalitat simplificada del règim d'estimació directa, es determinarà segons les normes contingudes en els articles 26 i 28 de la Llei de l'Impost, amb les especialitats següents:

1a. Les amortitzacions de l'immobilitzat material s'efectuaran de manera lineal, segons la taula d'amortitzacions simplificada que aprobe el ministre d'Economia i Hisenda. Sobre les quanties d'amortització que resulten d'estes taules seran d'aplicació les normes del règim especial d'empreses de reduïda dimensió previstes en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, que afecten este concepte.

2a. El conjunt de les provisions deduïbles i els gastos de difícil justificació es quantificarà aplicant el percentatge del 5 per 100 sobre el rendiment net, exclòs este concepte.

Article 29. Entitats en règim d'atribució.

1. La modalitat simplificada del règim d'estimació directa serà aplicable per a la determinació del rendiment net de les activitats econòmiques desenrotllades per les entitats a què es referix l'article 10 de la Llei de l'Impost, sempre que:

1r. Tots els seus socis, hereus, comuners o partícips siguen persones físiques.

2n. L'entitat complisca els requisits definits en l'article 26 d'este reglament.

2. La renúncia a la modalitat haurà de ser efectuada per tots els socis, hereus, comuners o partícips, de conformitat amb el que disposa l'article 27 d'este reglament.

3. L'aplicació d'esta modalitat s'efectuarà amb independència de les circumstàncies que concórreguen individualment en els socis, hereus, comuners o partícips.

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

Subsecció 3a. Estimació objectiva

Article 30. Àmbit d'aplicació del règim d'estimació objectiva.

1. El règim d'estimació objectiva s'aplicarà a cada una de les activitats econòmiques, aïlladament consi-

derades, que determine el ministre d'Economia i Hisenda, llevat que els contribuents hi renunciïn o estiguen exclosos de la seua aplicació, en els termes previstos en els articles 31 i 32 d'este reglament.

2. Este règim no podrà ser aplicat pels contribuents el volum de rendiments íntegres dels quals, l'any immediat anterior, supere qualsevol dels següents imports:

Per al conjunt de les seues activitats econòmiques, 75.000.000 de pessetes anuals.

Per al conjunt de les activitats agrícoles i ramaderes, en els termes que determine l'orde ministerial que desentrotlla el règim d'estimació objectiva, 50.000.000 de pessetes.

A estos efectes, només es computaran:

Les operacions que hagen d'anotar-se en el llibre registre de vendes o ingressos previst en l'article 65.7 d'este reglament o en el llibre registre d'ingressos previst en l'article 40.1 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre.

Les operacions per les quals estiguen obligats a emetre i conservar factures, d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 2 del Reial Decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i entregar factura que incumbix els empresaris i professionals.

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

Article 31. *Renúncia al règim d'estimació objectiva.*

1. La renúncia al règim d'estimació objectiva podrà efectuar-se:

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

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

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

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

2. La renúncia al règim d'estimació objectiva suposarà la inclusió en l'àmbit d'aplicació de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa, en els termes previstos en l'apartat 1 de l'article 26 d'este reglament.

3. La renúncia tindrà efectes per a un període mínim de tres anys. Transcorregut este termini es considerarà prorrogada tàcitament per a cada un dels anys següents en què poguera resultar aplicable el règim d'estimació objectiva, llevat que en el termini previst en l'apartat 1.a) es revoque la renúncia.

Si l'any immediatament anterior a aquell en què la renúncia al règim d'estimació objectiva haja de produir efecte se superen els límits que determinen el seu àmbit d'aplicació, la dita renúncia es considerarà no presentada.

4. La renúncia a què es referix l'apartat 1.a) així com la revocació, independentment de la forma de renúncia, s'hauran d'efectuar de conformitat amb el que preveu el Reial Decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris.

Article 32. *Exclusió del règim d'estimació objectiva.*

1. Serà causa determinant de l'exclusió del règim d'estimació objectiva el fet d'haver sobrepassat el límit establert en l'article 30.2 d'este reglament o els límits que s'establisquen en l'orde ministerial que el desentrotlle.

L'exclusió produirà efectes l'any immediatament posterior a aquell en què es produísca la dita circumstància.

2. També es consideraran causes d'exclusió d'este règim la incompatibilitat prevista en l'article 33 i l'exclusió de l'apartat 2 de l'article 34 d'este reglament.

3. L'exclusió del règim d'estimació objectiva suposarà la inclusió en l'àmbit d'aplicació de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa, en els termes previstos en l'apartat 1 de l'article 26 d'este reglament.

Article 33. *Incompatibilitat de l'estimació objectiva amb l'estimació directa.*

Els contribuents que determinen el rendiment net d'alguna activitat econòmica pel règim d'estimació directa, en qualsevol de les seues modalitats, determinaran el rendiment net de totes les seues activitats econòmiques pel dit règim, en la modalitat corresponent.

No obstant, quan s'inicie durant l'any alguna activitat econòmica no inclosa o per la qual es renuncie al règim d'estimació objectiva, la incompatibilitat a què es referix el paràgraf anterior no produirà efectes per a eixe any respecte de les activitats que es realitzaven amb anterioritat.

Article 34. *Coordinació del règim d'estimació objectiva amb l'Impost sobre el Valor Afegit.*

1. La renúncia al règim especial simplificat o al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit suposarà la renúncia al règim d'estimació objectiva per totes les activitats econòmiques exercides pel contribuent.

2. L'exclusió del règim especial simplificat en l'Impost sobre el Valor Afegit suposarà l'exclusió del règim d'estimació objectiva per totes les activitats econòmiques exercides pel contribuent.

Article 35. *Determinació del rendiment net en el règim d'estimació objectiva.*

1. Els contribuents determinaran, amb referència a cada activitat a què resulte aplicable este règim, el rendiment net corresponent.

2. La determinació del rendiment net a què es referix l'apartat anterior serà efectuada pel mateix contribuent, per mitjà de la imputació a cada activitat dels signes, índexs o mòduls que haguera fixat el ministre d'Economia i Hisenda.

Quan es preveja en l'orde per la qual s'aproven els signes, índexs o mòduls, per al càlcul del rendiment net podran deduir-se les amortitzacions de l'immobilitzat registrades. La quantia deduïble per este concepte serà, exclusivament, la que resulte d'aplicar la taula que, amb esta finalitat, approve el ministre d'Economia i Hisenda.

3. En els casos d'iniciació amb posterioritat al dia 1 de gener o cessament abans del dia 31 de desembre de les operacions d'una activitat acollida a este règim, els signes, índexs o mòduls s'aplicaran, si és el cas, proporcionalment al període de temps en què esta activitat haja sigut exercida pel contribuent durant l'any natural.

El que disposa este apartat no serà d'aplicació a les activitats de temporada, que es regiran pel que establix la corresponent orde ministerial.

4. 1. Quan el desenrotllament d'activitats econòmiques a les quals resulte d'aplicació este règim es veja afectat per incendis, inundacions o altres circumstàncies excepcionals que afecten un sector o una zona determinats, el ministre d'Economia i Hisenda podrà autoritzar, amb caràcter excepcional, la reducció dels signes, índexs o mòduls.

2. Quan el desenrotllament d'activitats econòmiques a les quals resulte d'aplicació este règim es veja afectat per incendis, inundacions, aforaments o grans avaries en l'equip industrial, que suposen anomalies greus en el desenrotllament de l'activitat, els interessats podran sol·licitar la reducció dels signes, índexs o mòduls en l'administració o delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, en el termini de trenta dies a comptar des de la data en què es produïsquen, aportant les proves que consideren oportunes i fent menció, si és el cas, de les indemnitzacions a percebre per raó d'estes anomalies. Acreditada l'efectivitat de les dites anomalies, s'autoritzarà la reducció dels signes, índexs o mòduls que procedisca.

Igualment autoritzarà la reducció dels signes, índexs o mòduls quan el titular de l'activitat es trobe en situació d'incapacitat temporal i no tinga un altre personal empleat. El procediment per a reduir els signes, índexs o mòduls serà el mateix que el previst en el paràgraf anterior.

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

3. Quan el desenrotllament d'activitats econòmiques a les quals resulte d'aplicació este règim es veja afectat per incendis, inundacions, aforaments o altres circumstàncies excepcionals que determinen gastos extraordinaris aliens al procés normal de l'exercici d'aquella, els interessats podran minorar el rendiment net resultant en l'import dels dits gastos. Per a això, els contribuents hauran de posar la dita circumstància en coneixement de l'administració o la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, en el termini de trenta dies a comptar des de la data en què es produïska, aportant, amb esta finalitat, la justificació corresponent i fent menció, si és el cas, de les indemnitzacions a percebre per raó d'estes circumstàncies.

L'Administració tributària verificarà la certesa de la causa que motiva la reducció del rendiment i l'import d'esta.

5. L'orde ministerial en virtut de la qual es fixen els signes, índexs o mòduls aplicables a cada activitat contindrà les instruccions necessàries per al seu adequat còmput i haurà de publicar-se en el «Boletín Oficial del Estado» abans de l'1 de desembre anterior al període al qual resulte aplicable.

L'orde ministerial podrà referir-se a un període de temps superior a l'any, en este cas es determinarà per separat el mètode de càlcul del rendiment corresponent a cada un dels anys compresos.

Article 36. *Activitats independents.*

1. A l'efecte de l'aplicació del règim d'estimació objectiva, es consideraran activitats independents cada una de les arreglades específicament en les ordes ministerials que regulen este règim.

2. La determinació de les operacions econòmiques incloses en cada activitat haurà d'efectuar-se d'acord amb les normes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, en la mesura en què resulten aplicables.

Article 37. *Entitats en règim d'atribució.*

1. El règim d'estimació objectiva serà aplicable per a la determinació del rendiment net de les activitats econòmiques desenrotllades per les entitats a què es referix l'article 10 de la Llei de l'Impost, sempre que tots els seus socis, hereus, comuners o partícips siguen persones físiques.

2. La renúncia al règim, que haurà d'efectuar-se d'acord amb el que disposa l'article 31 d'este reglament, l'hauran de formular tots els socis, hereus, comuners o partícips.

3. L'aplicació d'este règim d'estimació objectiva haurà d'efectuar-se amb independència de les circumstàncies que concórreguen individualment en els socis, hereus, comuners o partícips.

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

SECCIÓ 4a. GUANYES I PÈRDUES PATRIMONIALS

Article 38. *Determinació del valor d'adquisició.*

1. El valor d'adquisició dels elements patrimonials transmesos es minorarà en l'import de les amortitzacions fiscalment deduïbles, i es computarà en tot cas l'amortització mínima, amb independència de l'efectiva consideració d'esta com a gasto.

A estos efectes, es considerarà com a amortització mínima la resultant del període màxim d'amortització o el percentatge fix que corresponga, segons cada cas.

2. Quan es tracte de la transmissió d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques, es considerarà com a valor d'adquisició el valor comptable, tenint en compte les amortitzacions que hagueren sigut fiscalment deduïbles, sense perjudi de l'amortització mínima a què es referix l'apartat anterior. Quan els elements patrimonials hagueren sigut afectats a l'activitat després de la seua adquisició i amb anterioritat a l'1 de gener de 1999, es prendrà com a data d'adquisició la que corresponga a l'afectació.

Article 39. *Exempció per reinversió en vivenda habitual.*

1. Podran gaudir d'exempció els guanys patrimonials que es posen de manifest en la transmissió de la vivenda habitual del contribuent quan l'import total obtingut es reinvertisca en l'adquisició d'una nova vivenda habitual, en les condicions que s'establixen en este article. Quan per a adquirir la vivenda transmesa el contribuent haja utilitzat finançament alié, es considerarà, exclusivament a estos efectes, com a import total obtingut el resultat de minorar el valor de transmissió en el principal del préstec que es trobe pendent d'amortitzar en el moment de la transmissió.

A estos efectes, s'assimila a l'adquisició de vivenda la seua rehabilitació, en els termes previstos en l'article 52.5 d'este reglament.

Per a la qualificació de la vivenda com a habitual, s'atendrà el que disposa l'article 51 d'este reglament.

2. La reinversió de l'import obtingut en l'alienació haurà d'efectuar-se, d'una sola vegada o successivament, en un període no superior a dos anys.

Es considerarà que la reinversió s'efectua dins de termini quan la venda s'haja efectuat a terminis o amb preu ajornat, sempre que l'import dels terminis es destine a la finalitat indicada dins del període impositiu en què es vagen percehent.

Quan, de conformitat amb el que disposen els paràgrafs anteriors, la reinversió no es realitze en el mateix

any de l'alienació, el contribuent estarà obligat a fer constar en la declaració de l'Impost de l'exercici en què s'obtinga el guany de patrimoni la seua intenció de reinvertir en les condicions i terminis assenyalats.

Igualment donaran dret a l'exempció per reinversió les quantitats obtingudes en l'alienació que es destinen a satisfer el preu d'una nova vivenda habitual que s'haguera adquirit en el termini dels dos anys anteriors a aquella.

3. En el cas que l'import de la reinversió siga inferior al total obtingut en l'alienació, només s'exclourà de gravamen la part proporcional del guany patrimonial que corresponga a la quantitat efectivament invertida en les condicions d'este article.

4. L'incompliment de qualsevol de les condicions establides en este article determinarà el sotmetiment a gravamen de la part del guany patrimonial corresponent.

En este cas, el contribuent imputarà la part del guany patrimonial no exempt a l'any de la seua obtenció, efectuant declaració-liquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, i es presentarà en el termini que hi haja entre la data en què es produísca l'incompliment i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produísca el dit incompliment.

Article 40. *Reinversió de beneficis extraordinaris.*

1. Els contribuents que desenrotllen activitats econòmiques i transmeten elements patrimonials afectes a estes i opten per aplicar el que preveu l'article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, integraran en cada període impositiu l'import total del guany patrimonial imputable a eixe període en la part general de la base imposable.

2. Si durant el termini de reinversió el contribuent decidix no reinvertir una quantitat igual a l'import de la transmissió, o no realitza la reinversió dins del termini previst per a esta, o incomplix, totalment o parcialment, el pla de reinversió, haurà d'integrar la part de renda no imputada al període impositiu de la seua obtenció, efectuant amb esta finalitat la corresponent declaració-liquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, que es presentarà en el termini que hi haja entre la data en què s'adopte la decisió, vença el termini de reinversió o s'incomplisca el pla i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què concórrega qualsevol de les mencionades circumstàncies.

Article 41. *Reducció de guanys patrimonials per a determinats elements patrimonials afectes.*

1. Els contribuents que exercisquen l'activitat de transport per autotaxis, classificada en l'epígraf 721.2 de la secció primera de les tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, que determinen el seu rendiment net pel règim d'estimació objectiva, reduiran els guanys patrimonials que se'ls produïsquen com a conseqüència de la transmissió d'actius fixos immaterials, quan esta transmissió estiga motivada per incapacitat permanent, jubilació o cessament d'activitat per reestructuració del sector.

Així mateix, el que disposa el paràgraf anterior serà aplicable quan, per causes distintes a les assenyalades en este, es transmeten els actius immaterials a familiars fins al segon grau.

2. La reducció prevista en l'apartat anterior s'obté aplicant al guany patrimonial determinat segons

el que preveu l'article 32 de la Llei de l'Impost, els següents percentatges:

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

CAPÍTOL III

Rendes en espècie

Article 42. *Entrega d'accions a treballadors.*

1. No tindran la consideració de rendiments del treball en espècie, a l'efecte del que preveu l'article 43.2.a) de la Llei de l'Impost, l'entrega d'accions o participacions als treballadors en actiu en els següents supòsits:

1r. L'entrega d'accions o participacions d'una societat als seus treballadors.

2n. Així mateix, en el cas dels grups de societats en què concórreguen les circumstàncies previstes en l'article 42 del Codi de Comerç, l'entrega d'accions o participacions d'una societat del grup als treballadors, contribuents per este impost, de les societats que formen part del mateix subgrup. Quan es tracte d'accions o participacions de la societat dominant del grup, l'entrega als treballadors, contribuents per este impost, de les societats que formen part del grup.

En els dos casos anteriors, l'entrega podrà ser efectuada tant per la mateixa societat a la qual preste els seus servicis el treballador, com per una altra societat pertanyent al grup o per l'ens públic, societat estatal o administració pública titular de les accions.

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

1r. Que l'oferta es realitze dins de la política retributiva general de l'empresa o, si és el cas, del grup de societats i que contribuísca a la participació dels treballadors en l'empresa.

2n. Que cada un dels treballadors, conjuntament amb els seus cònjuges o familiars fins al segon grau, no tinguen una participació, directa o indirecta, en la societat en què presten els seus servicis o en qualsevol altra del grup, superior al 5 per 100.

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

L'incompliment del termini a què es referix el número 3r anterior motivarà l'obligació de presentar una declaració-liquidació complementària, amb els corresponents interessos de demora, en el termini que hi haja entre la data en què s'incomplisca el requisit i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produísca el dit incompliment.

Article 43. *Gastos d'estudi per a la capacitació o reciclatge del personal que no constitueixen retribució en espècie.*

No tindran la consideració de retribucions en espècie, a l'efecte del que preveu l'article 43.2.b) de la Llei de l'Impost, els estudis disposats per institucions, empreses o empleadors i finançats directament per ells per a l'actualització, capacitació o reciclatge del seu personal, quan el desenrotllament de les seues activitats o les característiques dels llocs de treball ho exigisquen, inclús quan la seua prestació efectiva l'efectuen altres persones o entitats especialitzades. En estos casos, els gastos de locomoció, manutenció i estada es regiran per allò que preveu l'article 8 d'este reglament.

Article 44. *Gastos per menjadors d'empresa que no constitueixen retribució en espècie.*

1. A l'efecte del que preveu l'article 43.2.c) de la Llei de l'Impost, tindran la consideració d'entrega de productes a preus rebaixats que es realitzen en menjadors d'empresa les fórmules directes i indirectes de prestació del servici, admeses per la legislació laboral, en les quals concórreguen els següents requisits:

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

2n. Que la prestació del servici no tinga lloc durant els dies que l'empleat o treballador merite dietes per manutenció exceptuades de gravamen d'acord amb l'article 8 d'este reglament.

2. Quan la prestació del servici es realitze a través de fórmules indirectes, hauran de complir-se, a més dels requisits exigits en el número anterior, els següents:

1r. La quantia de les fórmules indirectes no podrà superar les 1.300 pessetes diàries. Si la quantia diària és superior, hi haurà retribució en espècie per l'excés. Esta quantia podrà ser modificada pel ministre d'Economia i Hisenda atenent l'evolució econòmica i el contingut social d'estes fórmules.

2n. Si per a la prestació del servici s'entreguen a l'empleat o treballador vals menjada o documents semblants, s'observarà el següent:

Hauran d'estar numerats, expeditos de forma nominativa i hi haurà de figurar el seu import nominal i l'empresa emissora.

Seran intransmissibles.

No podrà obtindre's, ni de l'empresa ni de tercer, el reembossament del seu import.

Només podran utilitzar-se en establiments d'hostaleria.

L'empresa que els entregue haurà de portar i conservar relació dels entregats a cada un dels seus empleats o treballadors, amb expressió del número de document i dia d'entrega.

Article 45. *Gastos per assegurances de malaltia que no constitueixen retribució en espècie.*

No tindran la consideració de rendiments del treball en espècie, d'acord amb el que preveu l'article 43.2.f) de la Llei de l'Impost, les primes o quotes satisfetes per les empreses a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es complisquen els següents requisits:

1. Que la cobertura de malaltia abaste el mateix treballador, i pugui a més afectar el seu cònjuge o descendents.

2. Que les primes o quotes satisfetes no excedisquen les 60.000 pessetes anuals. Quan l'assegurança comprenga també el cònjuge o descendents, el límit serà de 200.000 pessetes anuals. L'excés sobre les dites quanties constituirà retribució en espècie.

Article 46. *Drets de fundadors de societats.*

Els drets especials de contingut econòmic que es reserven els fundadors o promotors d'una societat com a remuneració de servicis personals, quan consistisquen en un percentatge sobre els beneficis de l'entitat, es valoraran, com a mínim, en el 35 per 100 del valor equivalent de capital social que permeta la mateixa participació en els beneficis que la reconeguda als citats drets.

Article 47. *Preu oferit.*

A l'efecte del que preveu l'article 44.1.1r.f) de la Llei de l'Impost es considerarà preu oferit al públic, en les retribucions en espècie satisfetes per empreses que tenen com a activitat habitual la realització de les activitats que donen lloc a este, el que es preveu en l'article 13 de la Llei 26/1984, de 19 de juliol, General per a la Defensa dels Consumidors i Usuaris, deduint, si és el cas, els descomptes oferits a altres col·lectius de semblants característiques als treballadors de l'empresa, així com els descomptes promocionals de caràcter general aplicats per l'empresa que es troben en vigor en el moment de satisfer la retribució en espècie.

CAPÍTOL IV

Mínim personal i familiar

Article 48. *Límit de rendes anuals que permeten l'aplicació del mínim familiar.*

1. La quantia de renda anual màxima que permet l'aplicació del mínim familiar per descendents, inclosos els discapacitats a què es referixen els paràgrafs b) i c) de l'article 40.3.1r de la Llei de l'Impost, serà de 1.000.000 de pessetes, incloses les exemptes.

2. La quantia de renda anual màxima que permet l'aplicació del mínim familiar per ascendents discapacitats, a què es referix el paràgraf c) de l'article 40.3.1r de la Llei de l'Impost, serà d'1.000.000 de pessetes, incloses les exemptes.

3. La quantia de la renda anual màxima, a què es referix l'article 40.3.3r de la Llei de l'Impost, que permet traslladar el dret a l'aplicació dels mínims familiars dels parents de grau més pròxim als del següent grau, serà d'1.000.000 de pessetes, incloses les exemptes.

CAPÍTOL V

Base liquidable general

Article 49. *Termini de presentació de les declaracions complementàries en la disposició de drets consolidats de mutualitats de previsió social.*

A l'efecte del que preveu l'article 46.1.b) de la Llei de l'Impost, les declaracions-liquidacions complementàries per a reposar les reduccions en la base imposable indegudament efectuades per la disposició anticipada dels drets consolidats en mutualitats de previsió social es presentaran en el termini que hi haja entre la data de la dita disposició anticipada i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es realitze la disposició anticipada.

Article 50. *Excessos d'aportacions a plans de pensions i mutualitats de previsió social no reductibles en l'exercici.*

Els participants en plans de pensions podran sol·licitar que les quantitats aportades, amb inclusió de les con-

tribucions del promotor que els hagueren sigut imputades, que per excedir els límits quantitius establits en l'article 46.1 de la Llei de l'Impost, no hagen pogut ser objecte de reducció en la base imposable, ho siguen en els cinc exercicis següents.

La sol·licitud haurà de realitzar-se en la declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent a l'exercici en què les aportacions realitzades hagen excedit els límits abans mencionats.

L'excés que, d'acord amb allò que s'ha assenyalat, no haja pogut ser objecte de reducció, s'imputarà al primer exercici, dins dels cinc exercicis següents, en què les aportacions efectuades no arriben als límits quantitius establits en l'article 46.1 de la Llei de l'Impost.

Quan concórreguen aportacions realitzades en l'exercici amb aportacions d'exercicis anteriors que no hagen pogut ser objecte de reducció per excedir els límits establits, es consideraran reduïdes, en primer lloc, les aportacions corresponents a anys anteriors.

TÍTOL III

Deduccions de la quota

CAPÍTOL I

Deducció per inversió en vivenda habitual

Article 51. *Concepte de vivenda habitual.*

1. Amb caràcter general es considera vivenda habitual del contribuent l'edificació que constituïska la seua residència durant un termini continuat de, com a mínim, tres anys.

No obstant, es considerarà que la vivenda va tindre el caràcter d'habitual quan, a pesar de no haver transcorregut el dit termini, es produïska la mort del contribuent o concórreguen altres circumstàncies que necessàriament exigisquen el canvi de domicili, com ara, celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera ocupació, o canvi d'ocupació, o altres d'anàlogues justificades.

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

No obstant, es considerarà que la vivenda no perd el caràcter d'habitual quan es produïsqen les següents circumstàncies:

Quan es produïska la mort del contribuent o concórreguen altres circumstàncies que necessàriament impedisquen l'ocupació de la vivenda, en els termes previstos en l'apartat 1 d'este article.

Quan este gaudi de vivenda habitual per raó de càrrec o ocupació i la vivenda adquirida no siga objecte d'utilització, en este cas el termini abans indicat començarà a comptar-se a partir de la data del cessament.

3. Quan siguen d'aplicació les excepcions previstes en els apartats anteriors, la deducció per adquisició de vivenda s'efectuarà fins al moment en què es donen les circumstàncies que necessàriament exigisquen el canvi de vivenda o impedisquen l'ocupació d'esta, excepte quan el contribuent gaudisca de vivenda habitual per raó de càrrec o ocupació, en este cas podrà continuar efectuant deduccions per este concepte mentre es mantinga la dita situació i la vivenda no siga objecte d'utilització.

Article 52. *Adquisició i rehabilitació de la vivenda habitual.*

1. S'assimilen a l'adquisició de vivenda la construcció o ampliació d'esta, en els següents termes:

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

Construcció, quan el contribuent satisfaga directament els gastos derivats de l'execució de les obres, o entregue quantitats a compte al promotor d'aquelles, sempre que finalitzen en un termini no superior a quatre anys des de l'inici de la inversió.

2. Al contrari, no es considerarà adquisició de vivenda:

a) Els gastos de conservació o reparació, en els termes previstos en l'article 12 d'este reglament.

b) Les millores.

c) L'adquisició de places de garaig, jardins, parcs, piscines i instal·lacions esportives i, en general, els annexos o qualsevol altre element que no constituïska la vivenda pròpiament dita, sempre que s'adquirisquen independentment d'esta. S'assimilaran a vivendes les places de garaig adquirides amb estes, amb un màxim de dos.

3. Si com a conseqüència de fallida o suspensió de pagaments, les dos judicialment declarades, el promotor no finalitzara les obres de construcció abans de transcórrer el termini de quatre anys a què es referix el segon guió de l'apartat 1 d'este article o no poguera efectuar l'entrega de les vivendes en el mateix termini, este quedaria ampliat en altres quatre anys.

En estos casos, el termini de dotze mesos a què es referix l'article 51.2 d'este reglament començarà a comptar-se a partir de l'entrega.

Perquè l'ampliació prevista en este apartat produïska efecte, el contribuent que estiga obligat a presentar declaració per l'impost, en el període impositiu en què s'haguera incomplert el termini inicial, haurà d'adjuntar-hi tant els justificants que acrediten les seues inversions en vivenda com qualsevol document justificatiu d'haver produït alguna de les situacions mencionades.

En els supòsits als quals es referix este apartat, el contribuent no estarà obligat a efectuar cap ingrés per raó de l'incompliment del termini general de quatre anys de finalització de les obres de construcció.

4. Quan per altres circumstàncies excepcionals no imputables al contribuent i que suposen paralització de les obres, estes no puguen finalitzar-se abans de transcórrer el termini de quatre anys a què es referix el segon guió de l'apartat 1 d'este article, el contribuent podrà sol·licitar de l'Administració l'ampliació del termini.

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

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

A l'efecte del que assenjala el paràgraf anterior, el contribuent haurà d'aportar la justificació corresponent.

A la vista de la documentació aportada, el delegat o l'administrador de l'Agència Estatal d'Administració Tributària decidirà tant sobre la procedència de l'ampliació sol·licitada com pel que fa al termini d'ampliació, el qual no haurà d'ajustar-se necessàriament al sol·licitat pel contribuent.

Podran considerar-se desestimades les sol·licituds d'ampliació que no foren resoltes expressament en el termini de tres mesos.

L'ampliació que es concedisca començarà a comptar-se a partir del dia immediatament següent a aquell en què es produísca l'incompliment.

5. Als efectes previstos en l'article 55.1.1r.a) de la Llei de l'Impost es considerarà rehabilitació de vivenda les obres que complisquen qualsevol dels següents requisits:

a) Que hagen sigut qualificades o declarades com a actuació protegida en matèria de rehabilitació de vivendes en els termes previstos en el Reial Decret 1186/1998, de 12 de juny.

b) Que tinguen per objecte la reconstrucció de la vivenda per mitjà de la consolidació i el tractament de les estructures, fatxades o cobertes i altres d'anàlogues sempre que el cost global de les operacions de rehabilitació excedisca el 25 per 100 del preu d'adquisició si s'haguera efectuat esta durant els dos anys anteriors a la rehabilitació o, en un altre cas, del valor de mercat que tinguera la vivenda en el moment de la seua rehabilitació.

Article 53. Condicions de finançament de la vivenda habitual per a l'aplicació dels percentatges de deducció incrementats.

Els percentatges de deducció previstos en l'article 55.1.1r.b) de la Llei de l'Impost seran d'aplicació de la següent manera:

1r. Quan es tracte d'adquisició o rehabilitació de vivenda, per a aplicar els percentatges incrementats, del 25 per 100 i del 20 per 100, hauran de produir-se les següents circumstàncies:

a) Que l'import finançat del valor d'adquisició o rehabilitació de la vivenda supose, almenys, un 50 per cent del dit valor.

En el cas de reinversió per alienació de la vivenda habitual el percentatge del 50 per 100 es considerarà referit a l'excés d'inversió que corresponga.

b) Que el finançament es realitze a través d'una entitat de crèdit o entitat asseguradora o per mitjà de préstecs concedits per les empreses als seus empleats.

c) Que durant els tres primers anys no s'amortitzen quantitats que superen en el seu conjunt el 40 per cent de l'import total sol·licitat.

Estos percentatges no seran d'aplicació, en cap cas, a les quantitats destinades a la construcció o ampliació de la vivenda ni a les depositades en compte vivenda.

El percentatge de deducció del 25 per 100 s'aplicarà, exclusivament, durant els dos anys següents a l'adquisició o rehabilitació de la vivenda habitual i sobre les quantitats, respectivament, destinades a estos fins.

2n. Quan es tracte d'obres i instal·lacions d'adequació realitzades per minusvàlids, a qui es referix l'article 55.1.4t.c) de la Llei de l'Impost, hauran de produir-se les següents circumstàncies:

a) Que l'import finançat de les obres o instal·lacions d'adequació supose, almenys, un 30 per 100 de la dita inversió.

b) Que el finançament es realitze a través d'una entitat de crèdit o entitat asseguradora o per mitjà de préstecs concedits per les empreses a l'empleat minusvàlid.

c) Que durant els tres primers anys no s'amortitzen quantitats que superen en el seu conjunt el 40 per 100 de l'import total sol·licitat.

Els percentatges de deducció del 25 o del 20 per 100 s'aplicaran, com a màxim, sobre 1.000.000 de pes-

setes, i s'aplicarà el 15 per 100 sobre l'excés, fins a 2.000.000 de pessetes.

El percentatge de deducció del 25 per 100 s'aplicarà, exclusivament, durant els dos anys següents a la realització de les obres o instal·lacions d'adequació.

Article 54. Comptes vivenda.

1. Es considerarà que s'han destinat a l'adquisició o la rehabilitació de la vivenda habitual del contribuent les quantitats que es depositen en entitats de crèdit, en comptes separats de qualsevol altre tipus d'imposició, sempre que els seus saldos es destinen exclusivament a la primera adquisició o rehabilitació de la vivenda habitual del contribuent.

2. Es perdrà el dret a la deducció:

a) Quan el contribuent dispose de quantitats depositades en el compte vivenda per a fins diferents de la primera adquisició o rehabilitació de la seua vivenda habitual. En cas de disposició parcial s'entendrà que les quantitats disposades són les primeres depositades.

b) Quan transcórreguen quatre anys, a partir de la data en què va ser obert el compte, sense que s'haja adquirit o rehabilitat la vivenda.

c) Quan la posterior adquisició o rehabilitació de la vivenda no complisca les condicions que determinen el dret a la deducció per eixe concepte.

3. Cada contribuent només podrà mantindre un compte vivenda.

4. Els comptes vivenda hauran d'identificar-se separadament en la declaració de l'Impost, on es consignaran, almenys, les següents dades:

Entitat on s'ha obert el compte.

Sucursal.

Número del compte.

Article 55. Obres d'adequació de la vivenda habitual per minusvàlids.

1. A l'efecte de la deducció prevista en l'article 55.1.4t de la Llei de l'Impost, es consideren obres i instal·lacions d'adequació de la vivenda habitual dels discapacitats aquelles que impliquen una reforma de l'interior d'esta, així com les de modificació dels elements comuns de l'edifici que servisquen de pas necessari entre la finca urbana i la via pública, com ara escales, ascensors, corredors, portals o qualsevol altre element arquitectònic, o les necessàries per a l'aplicació de dispositius electrònics que servisquen per a superar barreres de comunicació sensorial o de promoció de la seua seguretat.

2. L'acreditació de la necessitat de les obres i instal·lacions per a l'accessibilitat i comunicació sensorial que facilite el desenrotllament digne i adequat de la persona amb minusvalidesa, s'efectuarà davant de l'Administració tributària per mitjà de certificat o resolució expedits per l'Institut de Migracions i Servicis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes en matèria de valoració de minusvalideses, basant-se en el dictamen emés pels equips de valoració i orientació dependents d'esta.

CAPÍTOL II

Deducció per rendes obtingudes a Ceuta o Melilla

Article 56. Rendes obtingudes a Ceuta o Melilla.

A l'efecte de la deducció prevista en l'article 55.4 de la Llei de l'Impost, tindran la consideració de rendes obtingudes a Ceuta o Melilla les següents:

1. Els rendiments del treball derivats de prestacions per desocupació i d'aquelles a què es referix l'article 16.2.a) de la Llei de l'Impost.

2. En l'exercici d'activitats econòmiques, es consideraran operacions efectivament realitzades a Ceuta o Melilla aquelles que tanquen en estos territoris un cicle mercantil que determine resultats econòmics o suposen la prestació d'un servici professional en els dits territoris.

No s'estimarà que es donen les dites circumstàncies quan es tracte d'operacions aïllades d'extracció, fabricació, compra, transport, entrada i eixida de gèneres o efectes en estos territoris i, en general, quan les operacions no determinen rendes per si mateixes.

3. Quan es tracte d'activitats pesqueres i marítimes, seran d'aplicació les regles establides en l'article 31 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

4. Es considerarà que els rendiments del capital mobiliari procedents de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines, constitueixen una renda obtinguda a Ceuta o Melilla quan l'objecte de l'arrendament estiga situat i s'utilitze efectivament en els dits territoris.

CAPÍTOL III

Pèrdua del dret a deduir

Article 57. *Pèrdua del dret a deduir.*

1. Quan, en períodes impositius posteriors al de la seua aplicació es perd el dret, totalment o en part, a les deduccions efectuades, el contribuent estarà obligat a sumar a la quota líquida estatal i a la quota líquida autonòmica o complementària meritades en l'exercici en què s'hagen incomplert els requisits, les quantitats indegudament deduïdes, més els interessos de demora a què es referix l'article 58.2.c) de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.

2. Esta addició s'aplicarà de la següent manera:

a) Quan es tracte de les deduccions previstes en l'article 55 de la Llei de l'Impost, s'afegirà a la quota líquida estatal el 85 per cent de les deduccions indegudament efectuades i a la quota líquida autonòmica o complementària el 15 per cent restant.

b) Quan es tracte de deduccions establides per la comunitat autònoma en l'exercici de les competències previstes en la Llei 14/1996, de 30 de desembre, de cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes i de mesures fiscals complementàries, s'afegirà a la quota líquida autonòmica o complementària la totalitat de les deduccions indegudament efectuades.

TÍTOL IV

Quota diferencial

Article 58. *Quota diferencial.*

1. A l'efecte del que preveu l'article 65.c) de la Llei de l'Impost, es considerarà com a tributació efectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques el resultat d'aplicar el tipus mitjà efectiu d'este impost per la part de la base liquidable corresponent a la base imposable imputada.

El tipus mitjà efectiu de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques serà el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la part de la quota líquida total, minorada en la deducció per doble imposició de dividends, corresponent a la base liquidable general, per esta última. Este tipus s'expressarà amb dos decimals.

2. Per tributació efectiva de l'Impost sobre Societats s'entendrà el resultat d'aplicar el tipus efectiu per la base imposable.

El tipus efectiu de l'Impost sobre Societats serà el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència entre la quota íntegra i les deduccions a què es referixen els capítols II, III i IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, per la base imposable. Este tipus s'expressarà amb dos decimals.

TÍTOL V

Gestió de l'impost

CAPÍTOL I

Obligació de declarar

Article 59. *Obligació de declarar.*

1. Els contribuents estaran obligats a presentar i subscriure declaració per este impost, en els termes previstos en l'article 79 de la Llei de l'Impost. A l'efecte del que disposa l'apartat 4 del dit article, estaran obligats a declarar en tot cas els contribuents que tinguen dret a deducció per inversió en vivenda, per doble imposició internacional o que realitzen aportacions a plans de pensions o mutualitats de previsió social, que reduïsquen la base imposable, quan exercisquen este dret.

2. No obstant, sense perjudi del que es disposa en l'apartat anterior i en l'article 62 d'este reglament, no hauran de declarar els contribuents que obtinguen rendes procedents exclusivament de les següents fonts:

a) Rendiments del treball, amb el límit de 3.500.000 pessetes brutes anuals en tributació individual o conjunta. Este límit serà d'1.250.000 pessetes per als contribuents que perceben rendiments del treball procedents de més d'un pagador, que perceben pensions compensatòries rebudes del cònjuge o anualitats per aliments diferents de les previstes en l'article 7, paràgraf k), de la Llei de l'Impost i, en general, quan el pagador dels rendiments del treball no estiga obligat a retindre d'acord amb el que preveu l'article 71 d'este reglament.

b) Rendiments del capital mobiliaris i guanys patrimonials sotmesos a retenció o ingrés a compte, i subvencions per a l'adquisició de vivendes de protecció oficial o de preu taxat que no superen 50.000 pessetes anuals, amb el límit conjunt de 250.000 pessetes anuals.

c) Rendes immobiliàries imputades a què es referix l'article 71 de la Llei de l'Impost, amb el límit de 50.000 pessetes anuals, sempre que les dites rendes procedisquen d'un únic immoble.

3. La presentació de la declaració, en els supòsits en què hi haja obligació d'efectuar-la, serà necessària per a obtindre devolucions per raó dels pagaments a compte efectuats.

4. Els models de declaració seran aprovats pel ministre d'Economia i Hisenda, que establirà la forma i terminis de la seua presentació, així com els supòsits i condicions de presentació de les declaracions per mitjans telemàtics.

El ministre d'Economia i Hisenda podrà establir, per raons fonamentades, terminis especials de declaració per a una classe determinada dels contribuents o per a aquelles zones territorials en què s'assenyale.

Els contribuents hauran d'omplir la totalitat de les dades contingudes en les declaracions que els afecten, i presentar-les acompanyades dels documents i justificants que s'establisquen, en els llocs i terminis que determine el ministre d'Economia i Hisenda.

5. En cas d'optar per tributar conjuntament, la declaració serà subscripta i presentada pels membres de la unitat familiar majors d'edat, que actuaran en representació dels fills integrats en esta, en els termes de l'article 44 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.

Article 60. *Autoliquidació i ingrés.*

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

2. L'ingrés de l'import resultant de l'autoliquidació es podrà fraccionar, sense cap interès ni recàrrec, en dos parts: la primera, del 60 per 100 del seu import, en el moment de presentar la declaració, i la segona, del 40 per 100 restant, en el termini que es determine segons el que estableix l'apartat anterior.

Per a gaudir d'este benefici serà necessari que la declaració es presente dins del termini establert. No podrà fraccionar-se, segons el procediment establert en el paràgraf anterior, l'ingrés de les declaracions-liquidacions complementàries.

3. El pagament del deute tributari podrà realitzar-se per mitjà d'entrega de béns integrants del Patrimoni Històric Espanyol que estiguen inscrits en l'Inventari General de Béns Mobles o en el Registre General de Béns d'Interès Cultural, d'acord amb el que disposa l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.

Article 61. *Fraccionament en els supòsits de mort i de pèrdua de la residència a Espanya.*

1. En el cas de la mort del contribuent previst en l'article 14.4 de la Llei de l'Impost, totes les rendes pendents d'imputació hauran d'integrar-se en la base imposable de l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost.

2. En el cas que el contribuent perda la seua condició per canvi de residència, d'acord amb el que preveu l'article 14.3 de la Llei de l'Impost, totes les rendes pendents d'imputació hauran d'integrar-se en la base imposable corresponent a l'últim període en què haja de declarar-se per este impost, i s'efectuarà, si és el cas, declaració-liquidació complementària, sense sanció, ni interessos de demora ni cap recàrrec, en el termini de tres mesos des que el contribuent perda la seua condició per canvi de residència.

3. En estos supòsits, els successors del causant o el contribuent podran sol·licitar el fraccionament de la part de deute tributari corresponent a dites rendes, calculat aplicant el tipus regulat en l'article 67.2 de la Llei de l'Impost.

4. El fraccionament es regirà per les normes previstes en el capítol VII, títol primer del llibre I del Reglament General de Recaptació amb les següents especialitats:

a) Les sol·licituds hauran de formular-se dins del termini reglamentari de declaració.

b) El sol·licitant haurà d'oferir una garantia en forma d'aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca, en els termes previstos en el Reglament General de Recaptació.

c) En cas de concessió del fraccionament sol·licitat, la quantia i el termini de cada fracció es concedirà segons els períodes impositius als quals correspondria imputar les dites rendes en el cas que la mort, o la pèrdua de la condició de contribuent no s'haguera produït, amb el límit de quatre anys. La part corresponent a períodes que superen el dit límit s'imputarà per parts iguals durant el període de fraccionament.

Article 62. *Comunicació de dades per part del contribuent i sol·licitud de devolució.*

1. Els contribuents que no es troben obligats a presentar declaració per l'impost podran, no obstant, obtenir la devolució de l'excés de les retencions i dels ingressos a compte suportat sobre la quota líquida total de l'Impost minorada en l'import de les deduccions per doble imposició de dividendes i internacional, per mitjà de, si és el cas, la presentació d'una comunicació dirigida a l'Administració tributària, on se sol·licite la devolució que resulte procedent.

Els models de comunicació seran aprovats pel president de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, el qual establirà el termini i el lloc de la seua presentació i els supòsits en què siga procedent. Així mateix, determinarà els supòsits i condicions de presentació de les comunicacions per mitjans telemàtics i els casos en què les dades comunicades es consideraran subsistents per a anys successius, si el contribuent no comunica cap variació en estos. La comunicació podrà anar precedida de l'enviament al contribuent de les dades que es troben prèviament en poder de l'Administració tributària i afecten la determinació de la quota a què es referix el paràgraf anterior.

2. L'Administració tributària a la vista, si és el cas, de la comunicació rebuda, de les dades i antecedents que es troben en el seu poder i dels justificants aportats pel contribuent amb la comunicació o requerits a este efecte, efectuarà, si és el cas, d'ofici la devolució de l'excés de les retencions i ingressos a compte suportat sobre la quota a què es referix l'apartat 1 anterior.

3. La devolució s'haurà d'efectuar en el termini que hi haja entre la presentació de la comunicació, o l'obertura del període de presentació de comunicacions, quan no siga preceptiva esta presentació, i els dos mesos següents al terme del citat període. Als efectes merament informatius, es notificarà als contribuents per correu ordinari o per via telemàtica, el resultat dels càlculs efectuats per a la determinació de l'import de la devolució.

Una vegada rebuda la devolució o, si és el cas, transcorregut el termini per a realitzar-la, els contribuents podran sol·licitar, dins dels tres mesos següents, que l'administració efectue una liquidació provisional, d'acord amb el que preveu l'article 84.2 de la Llei de l'Impost i la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària. La notificació no podrà implicar cap obligació a càrrec del contribuent distinta de la restitució del que prèviament s'ha tornat més l'interès de demora a què es referix l'article 58.2.c) de la Llei General Tributària. A este mateix règim quedaran igualment subjectes els contribuents que hagen obtingut devolucions superiors als que els corresponguen.

4. Sense perjudici del que disposa el paràgraf segon de l'apartat 3 anterior, transcorregut el termini de què disposa l'Administració tributària per a efectuar la devolució sense que s'haja ordenat el seu pagament, per causa imputable a l'Administració tributària, s'aplicarà a la quantitat pendent de devolució l'interès de demora a què es referix l'article 58.2.c) de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, des de l'endemà de la finalització del dit termini i fins al moment en què s'ordene el seu pagament, sense necessitat que el contribuent així ho reclame.

Article 63. *Devolucions d'ofici.*

1. Les devolucions a què es referixen els articles 81 i 85 de la Llei de l'Impost es realitzaran per transferència bancària.

2. El ministre d'Economia i Hisenda podrà autoritzar les devolucions a què es referix l'apartat anterior per xec barrat o nominatiu quan concórreguen circumstàncies que ho justifiquen.

Article 64. Col·laboració externa en la presentació i gestió de declaracions i comunicacions.

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

2. Els acords a què es referix l'apartat anterior podran referir-se, entre altres, als següents aspectes:

- a) Campanyes d'informació i difusió.
- b) Assistència en la realització de declaracions i comunicacions i en el seu ompliment correcte i veraç.
- c) Remissió de declaracions i comunicacions a l'administració tributària.
- d) Esmena de defectes, amb l'autorització prèvia dels contribuents.
- e) Informació de l'estat de tramitació de les devolucions d'ofici, amb l'autorització prèvia dels contribuents.

3. L'Agència Estatal d'Administració Tributària proporcionarà l'assistència tècnica necessària per al desenrotllament de les indicades actuacions sense perjudi d'oferir els dits servicis amb caràcter general als contribuents.

4. Per mitjà d'orde del ministre d'Economia i Hisenda s'establiran els supòsits i condicions en què les entitats que hagen subscript els citats acords podran presentar, per mitjans telemàtics, declaracions, comunicacions, declaracions-liquidacions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

Esta orde podrà prevore igualment que altres persones o entitats accedisquen al dit sistema de presentació per mitjans telemàtics en representació de terceres persones.

CAPÍTOL II

Obligacions formals, comptables i registrals

Article 65. Obligacions formals, comptables i registrals.

1. Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques estaran obligats a conservar, durant el termini màxim de prescripció, els justificants i documents acreditatius de les operacions, rendes, gastos, ingressos, reduccions i deduccions de qualsevol tipus que hagen de constar en les seues declaracions, a aportar-los juntament amb les declaracions i comunicacions de l'impost, quan així s'establisca, i a exhibir-los davant dels òrgans competents de l'Administració tributària, quan siguen requerits amb esta finalitat.

2. Els contribuents que desenrotllen activitats empresarials el rendiment de les quals es determine en la modalitat normal del règim d'estimació directa, estaran obligats a portar comptabilitat ajustada al que disposa el Codi de Comerç.

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

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

4. Els contribuents que desenrotllen activitats empresarials el rendiment de les quals es determine en la modalitat simplificada del règim d'estimació directa, estaran obligats a portar els llibres assenyalats en l'apartat anterior.

5. Els contribuents que exercisquen activitats professionals el rendiment de les quals es determine en règim d'estimació directa, en qualsevol de les seues modalitats, estaran obligats a portar els següents llibres registre:

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

6. Els contribuents que desenrotllen activitats econòmiques que determinen el seu rendiment net per mitjà del règim d'estimació objectiva hauran de conservar, numerades per orde de dates i agrupades per trimestres, les factures emeses d'acord amb el que preveu el Reial Decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i entregar factura que incumbix els empresaris i professionals i les factures o justificants documentals d'un altre tipus rebuts. Igualment, hauran de conservar els justificants dels signes, índexs o mòduls aplicats de conformitat amb el que, si és el cas, preveja l'orde ministerial que els approve.

7. Els contribuents acollits a este règim que deduïsquen amortitzacions estaran obligats a portar un llibre registre de béns d'inversió. A més, per les activitats el rendiment net de les quals es determine tenint en compte el volum d'operacions hauran de portar un llibre registre de vendes o ingressos.

8. Les entitats en règim d'atribució de rendes que desenrotllen activitats econòmiques, portaran uns únics llibres obligatoris corresponents a l'activitat realitzada, sense perjudi de l'atribució de rendiments que corresponga efectuar en relació amb els seus socis, hereus, comeners o partícips.

9. S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per a determinar la manera de portar els llibres registre a què es referix el present article.

10. Els contribuents que porten comptabilitat d'acord amb el que preveu el Codi de Comerç, no estaran obligats a portar els llibres registre establits en els apartats anteriors d'este article.

11. Els contribuents que exercisquen activitats econòmiques podran optar per expressar en euros les anotacions en els llibres registre establits en els apartats anteriors d'este article. Esta opció tindrà caràcter irrevocable.

Article 66. Altres obligacions formals d'informació.

1. Les entitats que concedisquen préstecs hipotecaris per a l'adquisició de vivendes hauran de presentar en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa dels dits préstecs, amb identificació, amb nom i cognoms i número d'identificació fiscal, dels prestataris d'estos, import total del préstec, quantitats que estos hagen satisfet en l'exercici en concepte d'interessos i d'amortització del capital i indicació de l'any de constitució del préstec i del seu període de duració.

2. Les entitats perceptores de donatius que donen dret a deducció per este impost hauran de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa de donacions, en què a més de les seues dades d'identificació i de la indicació de si es troben o no acollides al règim de deduccions establert per la Llei 30/1994,

de 24 de novembre, de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, podrà exigir-se que consten les següents dades referides als donants:

- a) Nom i cognoms.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Import del donatiu.
- d) Inclusió o no del donatiu en les activitats o programes prioritars de mecenatge que s'assenyalen per Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

3. Les entitats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva hauran de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa de les alienacions d'accions o participacions portades a terme pels socis o partícips, i es podrà exigir que hi consten les següents dades:

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

4. Les declaracions informatives a què fan referència els apartats anteriors s'efectuaran en la forma i el lloc que determine el ministre d'Economia i Hisenda, el qual podrà determinar el procediment i les condicions en què siga procedent la seua presentació en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

CAPÍTOL III

Acreditació de la condició de minusvàlid

Article 67. *Acreditació de la condició de minusvàlid i de la necessitat d'ajuda d'una altra persona o de l'existència de dificultats de mobilitat.*

1. Als efectes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tindran la consideració de minusvàlids aquells contribuents amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100.

El grau de minusvalidesa haurà d'acreditar-se per mitjà de certificat o resolució expedit per l'Institut de Migracions i Servicis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes. No obstant, es considerarà afectat d'una minusvalidesa igual o superior al 33 per 100 els pensionistes de la Seguretat Social que tinguen reconeguda una pensió d'incapacitat permanent en el grau d'incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa.

2. A l'efecte de la reducció dels rendiments del treball prevista en l'últim paràgraf de l'article 18.1 de la Llei de l'Impost, els contribuents minusvàlids hauran d'acreditar la necessitat d'ajuda de terceres persones per a desplaçar-se al seu lloc de treball o per a exercir este, o la mobilitat reduïda per a utilitzar mitjans de transport col·lectius, per mitjà de certificat o resolució de l'Institut de Migracions i Servicis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes en matèria de valoració de les minusvalideses, basant-se en el dictamen emés pels equips de valoració i orientació dependents d'estes.

CAPÍTOL IV

Declaracions complementàries

Article 68. *Termini de presentació de declaracions complementàries.*

1. Quan el contribuent perda l'exempció de la indemnització per acomiadament o cessament a què es

referix l'article 1 d'este reglament, haurà de presentar declaració-liquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, en el termini que hi haja entre la data en què torne a prestar servicis i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produísca la dita circumstància.

2. A l'efecte del que preveu l'article 31.5, lletres e) i g) de la Llei de l'Impost, quan el contribuent realitze l'adquisició dels elements patrimonials o dels valors o participacions homogenis amb posterioritat a la finalització del termini reglamentari de declaració del període impositiu en què va computar la pèrdua patrimonial derivada de la transmissió, haurà de presentar declaració-liquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, en el termini que hi haja entre la data en què es produísca l'adquisició i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es realitze la dita adquisició.

TÍTOL VI

Pagaments a compte

CAPÍTOL I

Retencions i ingressos a compte. Normes generals

Article 69. *Obligació d'efectuar retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.*

1. Les persones o entitats arrellegades en l'article 71 d'este reglament que satisfacen o abonen les rendes previstes en l'article 70, estaran obligades a retindre i a ingressar en el Tresor, en concepte de pagament a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent al receptor, d'acord amb les normes d'este reglament.

Igualment, hi haurà obligació de retindre en les operacions de transmissió d'actius financers i de transmissió o reembossament d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, en les condicions establides en este reglament.

2. Quan les mencionades rendes se satisfacen o abonen en espècie, les persones o entitats mencionades en l'apartat anterior estaran obligades a efectuar un ingrés a compte, en concepte de pagament a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent al receptor, d'acord amb les normes d'este reglament.

3. A l'efecte del que preveu este reglament, les referències al retenedor es consideraran efectuades igualment a l'obligat a efectuar ingressos a compte, quan es tracte de la regulació conjunta d'estos dos pagaments a compte.

Article 70. *Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.*

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

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

Els rendiments d'activitats professionals.
Els rendiments d'activitats agrícoles i ramaderes.

d) Els guanys patrimonials obtinguts com a conseqüència de les transmissions o reembossaments d'ac-

cions i participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva.

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

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

A estos efectes, les referències a l'arrendament es consideraran realitzades també al subarrendament.

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

c) Els premis que s'entreguen com a conseqüència de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguen o no vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o servicis.

3. No hi haurà obligació d'efectuar retenció o ingrés a compte sobre les rendes següents:

a) Les rendes exemptes i les dietes i gastos de viatge exceptuats de gravamen.

b) Els rendiments dels valors emesos pel Banco de España que constitueixen instrument regulador d'intervenció en el mercat monetari i els rendiments de les lletres del Tresor.

No obstant, les entitats de crèdit i la resta d'institucions financeres que formalitzen amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre lletres del Tresor estaran obligades a retindre respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels citats comptes.

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

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

e) Els dividendes o participacions en beneficis que procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribuïx es trobe en règim de transparència fiscal.

f) Els rendiments derivats de la transmissió o reembossament d'actius financers amb rendiment explícit, sempre que complisquen els requisits següents:

1r) Que estiguen representats per mitjà d'anotacions en compte.

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

Les entitats financeres que intervinguen en la transmissió, amortització o reembossament d'estos actius financers, estaran obligades a calcular el rendiment imputable al titular del valor i informar d'este tant el titular com l'Administració tributària, a la qual, així mateix, hauran de proporcionar les dades corresponents a les persones que intervinguen en les operacions abans enumerades.

Es faculta el ministre d'Economia i Hisenda per a establir el procediment per a fer efectiva l'exclusió de retenció regulada en la present lletra.

No obstant el que s'assenyala en el present paràgraf f), les entitats de crèdit i la resta d'institucions financeres que formalitzen amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre els valors anteriors estaran obligades a retindre respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels citats comptes.

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

1r. Que l'adquirent siga una persona o entitat no resident en territori espanyol o siga subjecte passiu de l'Impost sobre Societats.

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

g) Els premis que s'entreguen com a conseqüència de jocs organitzats a l'empara del que preveu el Reial Decret Llei 16/1977, de 25 de febrer, pel qual es regulen els aspectes penals, administratius i fiscals dels jocs de sort, envit o atzar i apostes, així com aquells la base de retenció dels quals no siga superior a 50.000 pesetes.

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

1r. Quan es tracte d'arrendament de vivenda per part d'empreses per als seus empleats.

2n. Quan les rendes satisfetes per l'arrendatari a un mateix arrendador no superen les 150.000 pessetes anuals.

3r. Quan l'arrendador estiga obligat a tributar per algun dels epígrafs del grup 861 de la secció primera de les Tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, aprovades pel Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, i no resulte quota zero o bé, per algun altre epígraf que faculte per a l'activitat d'arrendament o subarrendament de béns immobles urbans, quan aplicant al valor cadastral dels immobles destinats a l'arrendament o subarrendament les regles per a determinar la quota establida en els epígrafs del citat grup 861, no resultara quota zero.

A estos efectes, l'arrendador haurà d'acreditar davant de l'arrendatari el compliment de la citada obligació, en els termes que establisca el ministre d'Economia i Hisenda.

Article 71. *Obligats a retindre o ingressar a compte.*

1. Amb caràcter general, estaran obligats a retindre o ingressar a compte, quan satisfacen rendes sotmeses a esta obligació:

a) Les persones jurídiques i la resta d'entitats, incloent les comunitats de propietaris i les entitats en règim d'atribució de rendes.

b) Els contribuents que exercisquen activitats econòmiques, quan satisfacen rendes en l'exercici de les seues activitats.

c) Les persones físiques, jurídiques i la resta d'entitats no residents en territori espanyol, que hi operen per mitjà d'establiment permanent.

d) Les persones físiques, jurídiques i la resta d'entitats no residents en territori espanyol, que hi operen sense que hi haja establiment permanent, quant als rendiments del treball que satisfacen, així com respecte d'altres rendiments sotmesos a retenció o ingrés a compte que constitueixen gasto deducible per a l'obtenció de les rendes a què es referix l'article 23.2 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries.

No es considerarà que una persona o entitat satisfà rendes quan es limite a efectuar una simple mediació de pagament.

Es considerarà com a simple mediació de pagament l'abonament d'una quantitat per compte i orde d'un tercer.

No tenen la consideració d'operacions de simple mediació de pagament les que s'especifiquen a continuació. En conseqüència, les persones i entitats abans

assenyalades estaran obligades a retindre i ingressar en els següents supòsits:

1r. Quan siguin depositàries de valors estrangers propietat de residents en territori espanyol o tinguen al seu càrrec la gestió de cobrament de les rendes derivades dels dits valors, sempre que estes rendes no hagen suportat retenció prèvia a Espanya.

2n. Quan satisfacen al seu personal prestacions per compte de la Seguretat Social.

3r. Quan satisfacen al seu personal quantitats desembossades per tercers en concepte de propina, retribució pel servici o altres semblants.

4t. Quan es tracte de cooperatives agràries, quan distribuïsqen o comercialitzen els productes procedents de les explotacions dels seus socis.

2. En particular:

a) Estan obligats a retindre les entitats residents o els establiments permanents en què prestin servicis els contribuents quan a estos se satisfacen uns rendiments del treball per part d'una altra entitat, resident o no resident, vinculada amb aquelles en els termes previstos en l'article 16 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, o per part del titular en l'estranger de l'establiment permanent radicat en territori espanyol.

b) En les operacions sobre actius financers estaran obligats a retindre:

1r. En els rendiments obtinguts en l'amortització o reembossament d'actius financers, la persona o entitat emissora. No obstant, en el cas que s'encomane a una entitat financera la materialització d'eixes operacions, l'obligat a retindre serà l'entitat financera encarregada de l'operació.

Quan es tracte d'instruments de gir convertits després de la seua emissió en actius financers, al seu venciment estarà obligat a retindre el fedatari públic o institució financera que intervinga en la seua presentació al cobrament.

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

A l'efecte del que disposa este apartat, es considerarà que actua per compte del transmetent el banc, caixa o entitat financera que reba d'aquell l'orde de venda dels actius financers.

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

c) En les transmissions de valors del Deute de l'Estat haurà d'efectuar la retenció l'entitat gestora del Mercat de Deute Públic en Anotacions que intervinga en la transmissió.

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

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

2n. En el cas de la transmissió d'accions representatives del capital de societats d'inversió mobiliària de capital variable, quan esta actue de contrapartida, les entitats depositàries.

3r. En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades en l'estranger, les entitats comercialitzadores o els intermediaris facultats per a la comercialització

de les accions o participacions d'aquelles i, subsidiàriament, l'entitat o entitats encarregades de la col·locació o distribució dels valors entre els potencials subscriptors, quan efectuen el reembossament.

4t. En els supòsits en què no siga procedent efectuar la retenció de conformitat amb els apartats anteriors, estarà obligat a efectuar un pagament a compte el soci o partícip que efectue la transmissió o obtinga el reembossament. El mencionat pagament a compte s'efectuarà d'acord amb les normes contingudes en els articles 89, 90 i 91 d'este reglament.

Article 72. Import de la retenció o ingrés a compte.

1. L'import de la retenció serà el resultat d'aplicar a la base de retenció el tipus de retenció que corresponga, d'acord amb el que preveu el capítol II següent. La base de retenció serà la quantia total que se satisfaga o abone, sense perjuí del que disposa l'article 86 per als rendiments de capital mobiliari i en l'article 90 per als guanys patrimonials derivats de les transmissions o reembossaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.

2. L'import de l'ingrés a compte que corresponga realitzar per les retribucions en espècie serà el resultat d'aplicar al valor d'estes, determinat segons les normes contingudes en este reglament, el percentatge que corresponga, d'acord amb el que preveu el capítol III següent.

Article 73. Naixement de l'obligació de retindre o d'ingressar a compte.

1. Amb caràcter general, l'obligació de retindre naixerà en el moment en què se satisfacen o abonen les rendes corresponents.

2. En els supòsits de rendiments del capital mobiliari i guanys patrimonials derivats de la transmissió o reembossament d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, caldrà ajustar-se a allò que s'ha previst, respectivament, en els articles 87 i 91 d'este reglament.

Article 74. Imputació temporal de les retencions o ingressos a compte.

Les retencions o ingressos a compte hauran de ser imputats pels contribuents al període en què s'imputen les rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte, amb independència del moment en què s'hagen efectuat.

CAPÍTOL II

Càlcul de les retencions

SECCIÓ 1a RENDIMENTS DEL TREBALL

Article 75. Import de les retencions sobre rendiments del treball.

1. La retenció que s'ha d'efectuar sobre els rendiments del treball serà el resultat d'aplicar a la quantia total de les retribucions que se satisfacen o abonen, el tipus de retenció que corresponga dels següents:

1r. Amb caràcter general, el tipus de retenció que resulte segons l'article 80 d'este reglament.

2n. El 40 per 100 per a les retribucions que es perceben per la condició d'administradors i membres dels consells d'administració, de les juntes que facen les seues funcions i la resta de membres d'altres òrgans representatius.

3r. El 20 per 100 per als rendiments derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i semblants, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedisca el dret de la seua explotació.

2. El tipus de retenció resultant dels anteriors es dividirà per dos quan es tracte de rendiments de treball obtinguts a Ceuta i Melilla que es beneficien de la deducció prevista en l'article 55.4 de la Llei de l'Impost.

Article 76. Límit quantitatiu exclouent de l'obligació de retindre.

1. No s'efectuarà retenció sobre els rendiments del treball la quantia dels quals, determinada segons el que preveu l'article 78.2 del present reglament, no supere l'import anual que corresponga segons el quadro següent:

| Situació del contribuïent | Nombre de fills i altres descendents | | |
|---|--------------------------------------|-----------|-----------|
| | 0 | 1 | 2 o més |
| 1a Contribuïent fadrí, viudo, divorciat o separat legalment | - | 1.675.000 | 1.850.000 |
| 2a Contribuïent amb cònjuge al seu càrrec | 1.675.000 | 1.850.000 | 2.025.000 |
| 3a Contribuïent sense cònjuge al seu càrrec i altres situacions | 1.250.000 | 1.350.000 | 1.450.000 |

A l'efecte de l'aplicació del que preveu el quadro anterior es consideren fills i altres descendents aquells que donen dret al mínim familiar previst en l'article 40.3 de la Llei de l'Impost.

Quant a la situació del contribuïent, esta podrà ser una de les tres següents:

1a. Contribuïent fadrí, viudo, divorciat o separat legalment. Es tracta del contribuïent fadrí, viudo, divorciat o separat legalment amb descendents, quan tinga dret al mínim personal incrementat a què es referix l'article 70.2.3r de la Llei de l'Impost per a les unitats familiars monoparentals.

2a. Contribuïent amb cònjuge al seu càrrec. Es tracta del contribuïent casat i no separat legalment, el cònjuge del qual no obtinga rendes anuals superiors a 100.000 pessetes, incloses les exemptes.

3a. Contribuïent sense cònjuge al seu càrrec i altres situacions. Inclou tres tipus de situacions:

a) El contribuïent casat, i no separat legalment, el cònjuge del qual obtinga rendes anuals superiors a 100.000 pessetes, incloses les exemptes.

b) El contribuïent fadrí, viudo, divorciat o separat legalment, sense descendents o amb descendents al seu càrrec quan, en este últim cas, no tinga dret als imports incrementats del mínim personal perquè es done la circumstància de convivència a què es referix l'article 70.2.3r de la Llei de l'Impost.

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

2. Els imports previstos en el quadro anterior s'incrementaran en 100.000 pessetes en el cas de pensions o havers passius del règim de Seguretat Social i de Clases Passives i en 200.000 pessetes per a prestacions o subsidis per desocupació.

3. El que disposen els apartats anteriors no serà d'aplicació quan corresponguen els tipus fixos de retenció, en els casos a què es referix l'apartat 1, 2n i 3r de l'article 75, i quan hi haja els tipus mínims de retenció a què es referix l'article 80.2 del present reglament.

Article 77. Procediment general per a determinar l'import de la retenció.

Per a calcular les retencions sobre rendiments del treball, a què es referix l'article 75.1.1r d'este reglament, s'efectuaran, successivament, les següents operacions:

1a. Es determinarà, d'acord amb el que preveu l'article 78 d'este reglament, la base per a calcular el tipus de retenció.

2a. Es determinarà, d'acord amb el que preveu l'article 79 d'este reglament, la quota de retenció.

3a. Es determinarà el tipus de retenció en la forma prevista en l'article 80 d'este reglament.

4a. L'import de la retenció serà el resultat d'aplicar el tipus de retenció a la quantia total de les retribucions que se satisfacen o abonon, exclosos els retards que corresponga imputar a exercicis anteriors i tenint en compte les regularitzacions que corresponguen d'acord amb l'article 81 d'este reglament. Als retards anteriorment citats se'ls aplicarà el tipus fix del 18 per 100.

Article 78. Base per a calcular el tipus de retenció.

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

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

1a. Regla general: amb caràcter general, es prendrà la quantia total, dinerària o en espècie, que d'acord amb les normes o estipulacions contractuals aplicables i la resta de circumstàncies previsibles, vaja normalment a percebre el contribuïent l'any natural, a excepció de les contribucions empresarials als plans de pensions i a les mutualitats de previsió social que reduïsquen la base imposable del contribuïent, així com als retards que corresponga imputar a exercicis anteriors. A estos efectes, les retribucions en espècie es computaran pel seu valor, determinat d'acord amb el que estableix l'article 44 de la Llei de l'Impost, sense incloure-hi l'import de l'ingrés a compte.

La quantia total anual inclourà tant les retribucions fixes com les variables previsibles. L'import d'estes últimes no podrà ser inferior al de les obtingudes durant l'any anterior, llevat que concórreguen circumstàncies que permeten acreditar de manera objectiva un import inferior.

2a. Regles específiques:

a) Quan es tracte de treballadors manuals que perceben les seues retribucions per peonades o jornals diaris, conseqüència d'una relació esporàdica i diària amb l'empleador, es prendrà com a quantia de les retribucions el resultat de multiplicar per 100 l'import de la peonada o jornal diari.

b) Quan es tracte de tripulacions d'embarcacions de pesca, i les seues retribucions consistisquen, totalment o parcialment, en una participació en el valor de la pesca capturada, la quantia total de les retribucions es fixarà d'acord amb les regles següents:

1r. Si es perceben salaris mínims garantits i, a més, una participació sobre el valor de la pesca capturada, segons l'import anual del salari mínim garantit previst

en la normativa sectorial aplicable. Els salaris mínims garantits que estiguen en vigor en cada moment en els distints ports pesquers es multiplicaran pels coeficients que, segons la seua categoria, figuren en la taula següent:

| Categoria | Coefficient |
|---|-------------|
| Persona, amb títol o sense, que complisca la funció de pràctic de pesca, també anomenat patró de pesca | 4,00 |
| Persona que, amb titulació suficient per al despatx o comandament del vaixell, porta responsabilitat de les màquines (maquinista naval en cap o mecànic naval major amb la seua direcció) | 3,00 |
| Resta d'oficials amb titulació necessària per al despatx del vaixell | 2,00 |
| Resta de tripulació a bord | 1,50 |

2n. Si l'estructura salarial està integrada exclusivament per una participació en el valor de la pesca capturada, segons les remuneracions anuals estimades a l'efecte del que estableix el Decret 2864/1974, de 30 d'agost, text refós del Règim Especial dels Treballadors del Mar.

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

a) En les reduccions previstes en l'article 17.2 de la Llei de l'Impost segons el termini de generació dels rendiments.

b) En les cotitzacions a la Seguretat Social, a les mutualitats generals obligatòries de funcionaris, detracions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'òrfens o entitats semblants, a què es referixen les lletres a), b) i c) de l'article 17.3 de la Llei de l'Impost.

c) En les reduccions sobre el rendiment net a què es referix l'article 18 de la Llei de l'Impost. Per al còmput de les dites reduccions el pagador haurà de tindre en compte, exclusivament, la quantia del rendiment net del treball resultant de les minoracions previstes en les dos lletres anteriors.

d) En l'import del mínim personal i del mínim familiar per descendents, inclòs el cas dels discapacitats, als quals es referix l'article 40 de la Llei de l'Impost, en els termes i condicions previstos en este, sense que siga d'aplicació cap dels mínims personals incrementats als quals es referix l'article 70.2 de la Llei de l'Impost. A estos efectes, l'edat del perceptor i dels descendents que donen dret a minoració es considerarà referida a la data de meritació de l'impòst, tenint en compte, a més, les següents especialitats:

1r. El retenidor no haurà de tindre en compte la circumstància prevista en el número 2n de l'apartat 3 de l'article 40 de la Llei de l'Impost.

2n. Els descendents es computaran en tot cas per mitat.

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

Quan es tracte de contribuents que perceben pensions i havers passius del règim de Seguretat Social i de Classes Passives o que tinguen més de dos descendents que donen dret a l'aplicació del mínim familiar previst en l'article 40.3 de la Llei de l'Impost, 100.000 pessetes.

Quan siguen prestacions o subsidis per desocupació, 200.000 pessetes.

Estes reduccions són compatibles entre si.

f) Quan el perceptor de rendiments del treball estiga obligat a satisfer per resolució judicial una pensió compensatòria al seu cònjuge, l'import d'esta podrà disminuir la quantia resultant del que disposen les lletres anteriors. Amb esta finalitat, el contribuent haurà de posar en coneixement del seu pagador, en la forma prevista en l'article 82 d'este reglament, estes circumstàncies, i haurà d'adjuntar testimoni literal de la resolució judicial determinant de la pensió.

Article 79. Quota de retenció.

1. Amb caràcter general, la quota de retenció s'obté aplicant a la base per a calcular el tipus de retenció, sempre que esta siga positiva, els percentatges que s'incliquen en la següent escala:

| Base per a calcular el tipus de retenció - Fins a pessetes | Quota de retenció - Pessetes | Resta base per a calcular el tipus de retenció - Fins a pessetes | Percentatge |
|--|------------------------------------|--|-------------|
| 0 | 0 | 600.000 | 18,00 |
| 600.000 | 108.000 | 1.500.000 | 24,00 |
| 2.100.000 | 468.000 | 2.000.000 | 28,30 |
| 4.100.000 | 1.034.000 | 2.500.000 | 37,20 |
| 6.600.000 | 1.964.000 | 4.400.000 | 45,00 |
| 11.000.000 | 3.944.000 | en avant | 48,00 |

2. Quan el perceptor de rendiments del treball satisfaga anualitats per aliments en favor dels fills per decisió judicial, sempre que el seu import siga inferior a la base per a calcular el tipus de retenció, serà procedent determinar per separat la part de quota de retenció corresponent a l'import de les dites anualitats i la que es referix a la resta de la base per a calcular el tipus de retenció. Amb esta finalitat, el contribuent haurà de posar en coneixement del seu pagador, en la forma prevista en l'article 82 d'este reglament, la dita circumstància, i haurà d'adjuntar testimoni literal de la resolució judicial determinant de l'anualitat.

3. Quan el contribuent obtinga una quantia total de retribució, a què es referix l'article 78.2 del present reglament, no superior a 3.500.000 pessetes anuals, la quota de retenció, calculada d'acord amb el que preveuen els apartats anteriors, tindrà com a límit màxim la menor de les dos quanties següents:

El resultat d'aplicar el percentatge del 35 per 100 a la diferència positiva entre l'import d'eixa quantia i el que corresponga, segons la seua situació, dels mínims exclosos de retenció previstos en l'article 76 d'este reglament.

Quan es produïsquen regularitzacions, el resultat d'aplicar el percentatge del 48 per 100 sobre la quantia total de les retribucions que se satisfacen fins a final d'any.

4. El límit del 48 per 100 anterior s'aplicarà a qualsevol contribuent.

Article 80. Tipus de retenció.

1. El tipus de retenció, que s'expressarà amb dos decimals, s'obté aplicant multiplicat per 100 el quocient obtingut de dividir la quota de retenció per la quantia total de les retribucions a què es referix l'article 78.2 del present reglament. Quan la base per a calcular el tipus de retenció fóra zero o negativa, el tipus de retenció seria zero.

2. El tipus de retenció resultant del que disposa l'apartat anterior no podrà ser inferior al 2 per 100 quan

es tracte de contractes o relacions de duració inferior a l'any, ni inferior al 20 per 100 quan els rendiments del treball es deriven de relacions laborals especials de caràcter dependent.

No obstant, no serà d'aplicació el mínim del 20 per 100 de retenció a què es referix el paràgraf anterior als rendiments obtinguts pels penats en les institucions penitenciàries ni als rendiments derivats de relacions laborals de caràcter especial que afecten els minusvàlids.

Article 81. Regularització del tipus de retenció.

1. Serà procedent regularitzar el tipus de retenció en els supòsits a què es referix l'apartat 2 següent i es portarà a terme en la forma prevista en l'apartat 3 i següents d'este article.

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

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

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

3r. Quan en virtut de normes de caràcter general o de la normativa sectorial aplicable, o com a conseqüència de l'ascens, promoció o descens de categoria del treballador, i, en general, quan es produïsquen durant l'any variacions en la quantia de les retribucions o dels gastos deduïbles que s'hagen tingut en compte per a la determinació del tipus de retenció que s'aplicava fins aquell moment.

4t. Si en el curs de l'any natural el pensionista comença a percebre noves pensions o havers passius que s'afigen a les que ja percep, o augmenta l'import d'estes últimes.

5t. Si en el curs de l'any natural es produïx un augment en el nombre de descendents, sobrevé la condició de minusvàlid o augmenta el grau de minusvalidesa en el perceptor de rendes de treball o en els seus descendents, sempre que, d'acord amb l'article 40 de la Llei de l'impost, les dites circumstàncies determinen un increment en el mínim personal o familiar.

6t. Quan per resolució judicial el perceptor de rendiments del treball quede obligat a satisfer una pensió compensatòria al seu cònjuge, o anualitats per aliments en favor dels fills, sempre que l'import d'estes últimes siga inferior a la base per a calcular el tipus de retenció.

7m. Si en el curs de l'any natural el cònjuge del contribuent deixa de considerar-se com a persona a càrrec d'este, per obtindre rendes anuals superiors a 100.000 pessetes, incloses les exemptes.

8u. Quan en el curs de l'any natural el contribuent canvie la seua residència habitual de Ceuta o Melilla, Navarra o els territoris històrics del País Basc, a la resta del territori espanyol o de la resta del territori espanyol a les ciutats de Ceuta o Melilla.

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

a) Es procedirà a calcular una nova quota de retenció, tenint en compte les circumstàncies que motiven la regularització.

b) Esta nova quota de retenció es minorarà en l'import de les retencions i ingressos a compte efectuat fins a eixe moment, d'acord amb el que preveu l'article 75.1.1r del present reglament.

c) El nou tipus de retenció s'obtindrà multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència resultant de la lletra anterior per la quantia total de les retri-

bucions a què es referix l'article 78.2 d'este reglament que resten fins al final de l'any. Quan la base per a calcular el tipus de retenció fóra zero o negativa, el tipus de retenció seria zero. En este cas no serà procedent la restitució de les retencions anteriorment efectuades, sense perjudi que el perceptor sol·licite posteriorment, quan siga procedent, la devolució d'acord amb el que preveu la Llei de l'Impost.

El que disposa esta lletra s'entendrà sense perjudi dels mínims de retenció previstos en l'article 80.2 del present reglament.

4. Els nous tipus de retenció s'aplicaran a partir de la data en què es produïsquen les variacions a què es referixen els números 1r, 2n, 3r i 4t de l'apartat 2 d'este article i a partir del moment en què el perceptor dels rendiments del treball comuniqui al pagador les variacions a què es referixen els números 5t, 6t, 7m i 8u d'este apartat, sempre que estes comunicacions es produïsquen, almenys, amb cinc dies d'antelació a la confecció de les corresponents nòmines, sense perjudi de les responsabilitats en què el perceptor poguera incórrer quan la falta de comunicació de les dites circumstàncies determine l'aplicació d'un tipus inferior al que corresponga, en els termes previstos en l'article 89 de la Llei de l'Impost.

La regularització a què es referix este article podrà realitzar-se, a opció del pagador, a partir del dia 1 dels mesos d'abril, juliol i octubre, respecte de les variacions que, respectivament, s'hagen produït en els trimestres immediatament anteriors a estes dates.

5. En el cas de regularització per increment de retribucions, l'increment de la quota de retenció resultant tindrà com a límit l'increment de retribucions. Els citats increments hauran de calcular-se en relació amb la primera retribució i quota de retenció previstes en l'exercici.

Article 82. Comunicació de dades del perceptor de rendes del treball al seu pagador.

1. Els contribuents hauran de comunicar al pagador la situació personal i familiar que influïx en l'import excepcional de retindre, en la determinació del tipus de retenció o en les regularitzacions d'este, i quedarà obligat així mateix el pagador a conservar la comunicació degudament firmada.

El contingut de les comunicacions s'ajustarà al model que s'aprove per resolució del Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2. La falta de comunicació al pagador d'estes circumstàncies personals i familiars o de la seua variació, determinarà que aquell aplique el tipus de retenció corresponent sense tindre en compte les dites circumstàncies, sense perjudi de les responsabilitats en què el perceptor poguera incórrer quan la falta de comunicació d'estes circumstàncies determine l'aplicació d'un tipus inferior al que corresponga, en els termes previstos en l'article 89 de la Llei de l'Impost.

3. La comunicació de dades a què es referix l'apartat anterior haurà d'efectuar-se amb anterioritat al dia primer de cada any natural o de l'inici de la relació, considerant la situació personal i familiar que previsiblement es donarà en estes dos últimes dates, sense perjudi que, si no subsistix aquella situació en les dates assenyalades, es procedisca a comunicar la seua variació al pagador.

No serà necessari reiterar en cada exercici la comunicació de dades al pagador, mentre no varien les circumstàncies personals i familiars del contribuent.

4. Les variacions en les circumstàncies personals i familiars que es produïsquen durant l'any i que suposen un menor tipus de retenció, podran ser comunicades a l'efecte de la regularització prevista en l'article 81 del present reglament i produiran efectes a partir de la data

de la comunicació, sempre que resten, almenys, cinc dies per a la confecció de les corresponents nòmines.

Quan estes variacions suposen un major tipus de retenció, hauran de ser comunicades en el termini de deu dies des que es produïsquen i es tindran en compte en la primera nòmina que hauran de confeccionar amb posterioritat a eixa comunicació, sempre que resten, almenys, cinc dies per a la confecció de la nòmina.

5. Els contribuents podran sol·licitar en qualsevol moment dels seus corresponents pagadors l'aplicació de tipus de retenció superiors als que resulten del que preveuen els articles anteriors, d'acord amb les següents normes:

a) La sol·licitud s'haurà de realitzar per escrit davant dels pagadors, els quals estaran obligats a atendre les sol·licituds que se'ls formulen, almenys, amb cinc dies d'antelació a la confecció de les corresponents nòmines.

b) El nou tipus de retenció sol·licitat s'aplicarà, com a mínim fins al final de l'any i, mentre no renuncie per escrit al citat percentatge o no sol·licite un tipus de retenció superior, durant els exercicis successius, llevat que es produïska variació de les circumstàncies que determine un tipus superior.

6. El pagador haurà de conservar, a disposició de l'Administració tributària, els documents aportats pel contribuent per a justificar la situació personal i familiar.

SECCIÓ 2a. RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI

Article 83. *Import de les retencions sobre rendiments del capital mobiliari.*

1. La retenció que s'ha d'efectuar sobre els rendiments del capital mobiliari serà el resultat d'aplicar a la base de retenció els percentatges següents:

1r. Amb caràcter general, el 25 per 100.

2n. En el cas de rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis als quals es referix l'article 23.2 de la Llei de l'Impost, el 18 per 100.

2. El tipus de retenció resultant dels anteriors es dividirà per dos quan es tracte de rendiments als quals siga d'aplicació la deducció prevista en l'article 55.4 de la Llei de l'Impost, procedents de societats que operen efectivament i materialment a Ceuta o Melilla i amb domicili i objecte social exclusiu a les mencionades ciutats.

Article 84. *Concepte i classificació d'actius financers.*

1. Tenen la consideració d'actius financers els valors negociables representatius de la captació i utilització de capitals aliens, amb independència de la forma en què es documenten.

2. Tindran la consideració d'actius financers amb rendiment implícit aquells en què el rendiment es genere per mitjà de diferència entre l'import satisfet en l'emissió, primera col·locació o endossament i el compromés a reembossar al venciment d'aquelles operacions el rendiment del qual es fixe, totalment o parcialment, de forma implícita, a través de qualssevol valors mobiliaris utilitzats per a la captació de recursos aliens.

S'inclouen com a rendiments implícits les primes d'emissió, amortització o reembossament.

S'exclouen del concepte de rendiment implícit les bonificacions o primes de col·locació, girades sobre el preu d'emissió, sempre que s'enquadren dins de les pràctiques de mercat i que constituïsquen ingrés en la seua totalitat per al mediador, intermediari o col·locador financer, que actue en l'emissió i posada en circulació dels actius financers regulats en esta norma.

Es considerarà com a actiu financer amb rendiment implícit qualsevol instrument de gir, inclús els originats en operacions comercials, a partir del moment en què s'endosse o transmeta, llevat que l'endossament o la cessió es faça com a pagament d'un crèdit de proveïdors o subministradors.

3. Tindran la consideració d'actius financers amb rendiment explícit aquells que generen interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a contraprestació a la cessió a tercers de capitals propis i que no estiga compresa en el concepte de rendiments implícits en els termes que estableix l'apartat anterior.

4. Els actius financers amb rendiment mixt seguiran el règim dels actius financers amb rendiment explícit quan l'efectiu anual que produïsquen d'esta naturalesa siga igual o superior al tipus de referència vigent en el moment de l'emissió, encara que en les condicions d'emissió, amortització o reembossament s'haguera fixat, de forma implícita, un altre rendiment adicional. Este tipus de referència seria, durant cada trimestre natural, el 80 per 100 del tipus efectiu corresponent al preu mitjà ponderat arrodonit que haguera resultat en l'última subhasta del trimestre precedent corresponent a bons de l'Estat a tres anys, si es tractara d'actius financers amb termini igual o inferior a quatre anys; a bons de l'Estat a cinc anys, si es tractara d'actius financers amb termini superior a quatre anys però igual o inferior a set, i a obligacions de l'Estat a deu, quinze o trenta anys, si es tractara d'actius amb termini superior. En el cas que no puga determinar-se el tipus de referència per a algun termini, serà d'aplicació el del termini més pròxim al de l'emissió planejada.

A l'efecte del que disposa este apartat, respecte de les emissions d'actius financers amb rendiment variable o flotant, es prendrà com a interès efectiu de l'operació la seua taxa de rendiment intern, considerant únicament els rendiments de naturalesa explícita i calculada, si és el cas, amb referència a la valoració inicial del paràmetre respecte del qual es fixe periòdicament l'import definitiu dels rendiments meritats.

Article 85. *Requisits fiscals per a la transmissió, reembossament i amortització d'actius financers.*

1. Per a procedir a l'alienació o obtenció del reembossament dels títols o actius financers amb rendiment implícit i d'actius financers amb rendiment explícit que hagen de ser objecte de retenció en el moment de la seua transmissió, amortització o reembossament, haurà d'acreditar-se la seua adquisició prèvia amb intervenció dels fedataris o institucions financeres obligats a retindre, així com el preu a què es va realitzar l'operació.

Quan un instrument de gir es convertisca en actiu financer després de la seua posada en circulació ja el primer endossament o cessió haurà de fer-se a través de fedatari públic o institució financera, llevat que el mateix endossador o adquirent siga una institució financera. El fedatari o la institució financera consignaran en el document el seu caràcter d'actiu financer, amb identificació del seu primer adquirent o tenidor.

2. A l'efecte del que disposa l'apartat anterior, la persona o entitat emissora, la institució financera que actue per compte d'esta, el fedatari públic o la institució financera que actue o intervinga per compte de l'adquirent o depositant, segons corresponga, hauran d'entendre certificat acreditatiu dels següents punts:

- Data de l'operació i identificació de l'actiu.
- Denominació de l'adquirent.
- Número d'identificació fiscal del citat adquirent o depositant.
- Preu d'adquisició.

Del mencionat certificat que s'haurà d'estendre en triple versió, s'entregaran dos exemplars a l'adquirent, i l'altre quedarà en poder de la persona o entitat que certifica.

3. Les institucions financeres o els fedataris públics s'abstindran de mediar o intervindre en la transmissió d'estos actius quan el transmetent no justifique la seua adquisició d'acord amb el que disposa este article.

4. Les persones o entitats emissores dels actius financers als quals es referix este article no podran reembossar estos quan el tenidor no acredite la seua adquisició prèvia per mitjà del certificat oportú, ajustat al que indica l'apartat 2 anterior.

L'emissor o les institucions financeres encarregades de l'operació que, d'acord amb el paràgraf anterior, no hagen d'efectuar el reembossament al tenidor del títol o actiu hauran de constituir per la dita quantitat un depòsit a disposició de l'autoritat judicial.

La recompra, rescat, cancel·lació o amortització anticipada exigirà la intervenció o mediació d'institució financerera o de fedatari públic, i l'entitat o persona emissora de l'actiu quedarà com a mer adquirent en el cas que torne a posar en circulació el títol.

5. El tenidor del títol, en cas de pèrdua d'un certificat justificatiu de la seua adquisició, podrà sol·licitar l'emissió del corresponent duplicat de la persona o entitat que va emetre este certificat.

Esta persona o entitat farà constar el caràcter de duplicat d'eixe document, així com la data d'expedició d'eixe últim.

6. Als efectes previstos en este article, en els casos de transmissió lucrativa es considerarà que l'adquirent se subroga en el valor d'adquisició del transmetent, mentre hi haja una justificació suficient del mencionat cost.

Article 86. *Base de retenció sobre els rendiments del capital mobiliari.*

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

2. En el cas d'amortització, reembossament o transmissió d'actius financers, constituirà la base de retenció la diferència positiva entre el valor d'amortització, reembossament o transmissió i el valor d'adquisició o subscripció d'estos actius. Com a valor d'adquisició es prendrà el que figure en el certificat acreditatiu de l'adquisició. A estos efectes no es minoraran els gastos accessoris a l'operació.

Sense perjuí de la retenció que corresponga al transmetent, en el cas que l'entitat emissora adquireisca un actiu financer emés per esta, s'efectuarà la retenció i ingrés sobre el rendiment que obtinga en qualsevol forma de transmissió ulterior del títol, exclosa l'amortització.

3. Quan l'obligació de retindre tinga el seu origen en allò que preveu l'últim paràgraf de l'article 70.3.f) d'este reglament, constituirà la base de retenció la part del preu que equivalga al cupó corregut del valor transmés.

4. Si als rendiments anteriors els foren d'aplicació les reduccions a què es referix l'article 24.2 de la Llei de l'Impost, la base de retenció es calcularia aplicant sobre la quantia íntegra d'estos rendiments les reduccions que resulten aplicables.

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

Article 87. *Naixement de l'obligació de retindre i d'ingressar a compte sobre els rendiments del capital mobiliari.*

1. Amb caràcter general, les obligacions de retindre i d'ingressar a compte naixeran en el moment de l'exigibilitat dels rendiments del capital mobiliari, dineraris o en espècie, subjectes a retenció o ingrés a compte, respectivament, o en el del seu pagament o entrega si és anterior.

En particular, es consideraran exigibles els interessos en les dates de venciment assenyalades en l'escriptura o el contracte per a la seua liquidació o cobrament, o quan d'una altra forma es reconeguen en compte, encara que el receptor no reclame el seu cobrament o els rendiments s'acumulen al principal de l'operació, i els dividends en la data establida en l'acord de distribució o a partir de l'endemà de la seua adopció a falta de la determinació de la citada data.

2. En el cas de rendiments del capital mobiliari derivats de la transmissió, amortització o reembossament d'actius financers, l'obligació de retindre naixerà en el moment de la transmissió, amortització o reembossament.

La retenció s'haurà d'efectuar en la data en què es formalitze la transmissió, siguen quines siguen les condicions de cobrament pactades.

SECCIÓ 3a. RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Article 88. *Import de les retencions sobre rendiments d'activitats econòmiques.*

1. Quan els rendiments siguen contraprestació d'una activitat professional, s'aplicarà el tipus de retenció del 20 per 100 sobre els ingressos íntegres satisfets. No obstant, el tipus de retenció serà del 10 per 100 en el cas de rendiments satisfets a:

Representants garantits de «Tabacalera, Sociedad Anónima».

Recaptadors municipals.

Agents d'assegurances i corredors d'assegurances que utilitzen els servicis de subagents o col·laboradors mercantils.

Delegats territorials procedents de l'extingit Patronato de Apuestas Mutuas Deportivo-Benéficas integrat en l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat pel Reial Decret 904/1985, d'11 de juny.

Estos percentatges es dividiran per dos quan els rendiments tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 55.4 de la Llei de l'Impost.

2. A l'efecte del que disposa l'apartat anterior, es consideraran compresos entre els rendiments d'activitats professionals:

a) En general, els derivats de l'exercici de les activitats incloses en les seccions segona i tercera de les Tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, aprovades pel Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre.

b) En particular, tindran la consideració de rendiments professionals els obtinguts per:

1r. Els autors o traductors d'obres, provinents de la propietat intel·lectual o industrial. Quan els autors o traductors editen directament les seues obres, els seus rendiments es comprendran entre els corresponents a les activitats empresarials.

2n. Els comissionistes. Es consideraran comissionistes els que es limiten a acostar o a aproximar les parts interessades per a la celebració d'un contracte.

Al contrari, es considerarà que no es limiten a realitzar operacions pròpies de comissionistes quan, a més de la funció descrita en el paràgraf anterior, assumisquen el risc i ventura d'estes operacions mercantils, en este cas el rendiment es comprendrà entre els corresponents a les activitats empresarials.

3r. Els professors, siga quina siga la naturalesa de les ensenyances, que exercisquen l'activitat, bé en el seu domicili, cases particulars o en acadèmia o establiment obert. L'ensenyança en acadèmies o establiments propis tindrà la consideració d'activitat empresarial.

3. No es consideraran rendiments d'activitats professionals les quantitats que perceben les persones que, a sou d'una empresa, per les funcions que hi realitzen estan obligades a inscriure's en els seus respectius col·legis professionals ni, en general, les derivades d'una relació de caràcter laboral o dependent. Estes quantitats es comprendran entre els rendiments del treball.

4. Quan els rendiments siguem contraprestació d'una activitat agrícola o ramadera, s'aplicaran els següents percentatges de retenció:

1r. Activitats ramaderes d'engreixament de porcí i avicultura: 1 per 100.

2n. Restants casos: 2 per 100.

Estos percentatges s'aplicaran sobre els ingressos íntegres satisfets, amb excepció de les subvencions corrents i de capital i de les indemnitzacions.

A estos efectes es consideraran com a activitats agrícoles o ramaderes aquelles per mitjà de les quals s'obtinguen directament de les explotacions productes naturals, vegetals o animals i no se sotmeten a processos de transformació, elaboració o manufactura.

Es considerarà procés de transformació, elaboració o manufactura qualsevol activitat per a l'exercici de la qual siga preceptiva l'alta en un epígraf corresponent a activitats industrials en les tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

Es consideraran incloses entre les activitats agrícoles i ramaderes:

a) La ramaderia independent.
b) La prestació, per part d'agricultors o ramaders, de treballs o servicis accessoris de naturalesa agrícola o ramadera, amb els mitjans que ordinàriament són utilitzats en les seues explotacions.

c) Els servicis de cria, guarda i engreixament de bestiar.

SECCIÓ 4a. GUANYS PATRIMONIALS

Article 89. *Import de les retencions sobre guanys patrimonials derivats de les transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.*

La retenció que s'ha d'efectuar sobre els guanys patrimonials derivats de les transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, serà el resultat d'aplicar a la base de retenció el percentatge del 20 per 100.

Article 90. *Base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.*

La base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reembossaments d'accions

o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva serà la quantia a integrar en la base imposable calculada d'acord amb la normativa reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Article 91. *Naixement de l'obligació de retindre.*

L'obligació de retindre naixerà en el moment en què es formalitze la transmissió o reembossament de les accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, siguen quines siguen les condicions de cobrament pactades.

Article 92. *Import de les retencions sobre premis.*

La retenció que s'ha d'efectuar sobre els premis en metàl·lic serà del 20 per 100 del seu import.

SECCIÓ 5a. ALTRES RENDES

Article 93. *Import de les retencions sobre arrendaments i subarrendaments d'immobles.*

La retenció que s'ha d'efectuar sobre els rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, siga quina siga la seua qualificació, serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18 per 100 sobre tots els conceptes que se satisfacen a l'arrendador, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

Este percentatge es dividirà per dos quan l'immoble urbà estiga situat a Ceuta o Melilla, en els termes previstos en l'article 55.4 de la Llei de l'Impost.

Article 94. *Import de les retencions sobre drets d'imatge i altres rendes.*

La retenció que s'ha d'efectuar sobre els rendiments procedents dels conceptes previstos en l'article 70.2.b) d'este reglament, siga quina siga la seua qualificació, serà el resultat d'aplicar el tipus de retenció del 20 per 100 sobre els ingressos íntegres satisfets.

CAPÍTOL III

Ingressos a compte

Article 95. *Ingressos a compte sobre retribucions en espècie del treball.*

1. La quantia de l'ingrés a compte que corresponga realitzar per les retribucions satisfetes en espècie es calcularà aplicant al seu valor, determinat de conformitat amb les regles de l'article 44.1 de la Llei de l'Impost, i per mitjà de l'aplicació, si és el cas, del procediment previst en la disposició addicional segona d'este reglament, el tipus que corresponga dels previstos en l'article 75 d'este reglament.

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

Article 96. *Ingressos a compte sobre retribucions en espècie del capital mobiliari.*

La quantia de l'ingrés a compte que corresponga realitzar per les retribucions satisfetes en espècie es calcularà aplicant el percentatge previst en la secció 2a del capítol II anterior al resultat d'incrementar en un 20 per 100 el valor d'adquisició o cost per al pagador.

Article 97. *Ingressos a compte sobre retribucions en espècie d'activitats econòmiques.*

La quantia de l'ingrés a compte que corresponga realitzar per les retribucions satisfetes en espècie es calcularà aplicant al seu valor de mercat el percentatge que resulte del que disposa la secció 3a del capítol II anterior.

Article 98. *Ingressos a compte sobre premis.*

La quantia de l'ingrés a compte que corresponga realitzar pels premis satisfets en espècie, que constituïsquen guanys patrimonials, es calcularà aplicant el percentatge previst en l'article 92 del present reglament al resultat d'incrementar en un 20 per 100 el valor d'adquisició o cost per al pagador.

Article 99. *Ingrés a compte sobre altres rendes.*

La quantia de l'ingrés a compte sobre les rendes en espècie a què es referixen els articles 93 i 94 del present reglament es calcularà aplicant al seu valor de mercat el percentatge previst en estos.

Article 100. *Ingrés a compte sobre drets d'imatge.*

El percentatge per a calcular l'ingrés a compte que s'ha d'efectuar en el supòsit previst en el número 9 de l'article 76 de la Llei de l'Impost, serà del 15 per 100.

CAPÍTOL IV

Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte

Article 101. *Obligacions formals del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.*

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

No obstant, la declaració i ingrés a què es referix el paràgraf anterior s'efectuarà en els vint primers dies naturals de cada mes, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte que corresponguen per l'immediatament anterior, quan es tracte de retenidors o obligats en què concórreguen les circumstàncies a les quals es referix l'apartat 3.1r de l'article 71 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre. Per excepció, la declaració i ingrés corresponent al mes de juliol s'efectuarà durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posterior.

El retenidor o obligat a ingressar a compte presentarà declaració negativa quan, a pesar d'haver satisfet rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte, no haguera sigut procedent, per raó de la seua quantia, la realització de cap retenció o ingrés a compte. No serà procedent la presentació de declaració negativa quan no s'hagueren satisfet en el període de declaració rendes sotmeses a retenció i ingrés a compte.

La retenció i ingrés corresponent, quan l'entitat pagadora del rendiment siga l'administració de l'Estat, s'efectuarà de forma directa.

2. El retenidor o obligat a ingressar a compte haurà de presentar, en el mateix termini de l'última declaració

de cada any, un resum anual de les retencions i ingressos a compte efectuat. En este resum, a més de les seues dades d'identificació, podrà exigir-se que conste una relació nominativa dels perceptors amb les següents dades:

- a) Nom i cognoms.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en què la dita renda s'haguera meritada, incloent-hi les rendes no sotmeses a retenció o ingrés a compte per raó de la seua quantia, així com les dietes exceptuades de gravamen i les rendes exemptes.
- d) Reduccions aplicades d'acord amb el que preveuen els articles 17.2 i 24.2 de la Llei de l'Impost.
- e) Gastos deduïbles als quals es referixen els articles 17.3 i 24.1.a) de la Llei de l'Impost, a excepció de les quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals i els de defensa jurídica, sempre que hagen sigut deduïts pel pagador dels rendiments satisfets.
- f) Circumstàncies personals i familiars que hagen sigut tingudes en compte pel pagador per a l'aplicació del percentatge de retenció corresponent.
- g) Import de les pensions compensatòries entre cònjuges i anualitats per aliments que s'hagen tingut en compte per a la pràctica de les retencions.
- h) Retenció realitzada o ingrés a compte efectuat.
- i) Quantitats reintegrades al pagador procedents de rendes meritades en exercicis anteriors.

En el cas que la relació es presente en suport directament llegible per ordinador, el termini de presentació serà el comprés entre l'1 de gener i el 20 de febrer de l'any següent.

A les mateixes obligacions establides en els paràgrafs anteriors estaran subjectes les entitats domiciliades residents o representants a Espanya, que paguen per compte alié rendes subjectes a retenció o que siguen depositàries o gestionen el cobrament de les rendes de valors.

3. El retenidor o obligat a ingressar a compte haurà d'expedir en favor del contribuent un certificat acreditatiu de les retencions realitzades o dels ingressos a compte efectuats, així com de les restants dades referents al contribuent que han d'incloure's en el resum anual a què es referix l'apartat anterior.

El citat certificat haurà de posar-se a disposició del contribuent amb anterioritat a l'obertura del termini de comunicació o de declaració per este impost.

A les mateixes obligacions establides en els paràgrafs anteriors estaran subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguen per compte alié rendes subjectes a retenció o que siguen depositàries o gestionen el cobrament de rendes de valors.

4. Els pagadors hauran de comunicar als contribuents la retenció o ingrés a compte efectuat en el moment que satisfacen les rendes i hauran d'indicar el percentatge aplicat, excepte en rendiments d'activitats econòmiques.

5. Les declaracions a què es referix este article es realitzaran en els models que per a cada classe de rendes establisca el ministre d'Economia i Hisenda, qui així mateix podrà determinar les dades que han d'incloure's en les declaracions, de les previstes en l'apartat 2 anterior, i el retenidor o obligat a ingressar a compte estarà obligat a omplir la totalitat de les dades així determinades i contingudes en les declaracions que l'afecten.

La declaració i l'ingrés s'hauran d'efectuar en la forma i el lloc que determine el ministre d'Economia i Hisenda.

6. La declaració i l'ingrés del pagament a compte a què es referix l'apartat 4t de l'article 71.2.d) d'este reglament, s'efectuarà en la forma, lloc i termini que determine el ministre d'Economia i Hisenda.

CAPÍTOL V

Pagaments fraccionats

Article 102. *Obligats al pagament fraccionat.*

1. Els contribuents que exercisquen activitats econòmiques estaran obligats a autoliquidar i ingressar en el Tresor, en concepte de pagament a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, la quantitat que resulte del que estableixen els articles següents.

2. No obstant el que es disposa en l'apartat anterior, els contribuents que desenrotllen activitats agrícoles o ramaderes no estaran obligats a efectuar pagament fraccionat en relació amb estes si, l'any natural anterior, almenys el 70 per 100 dels ingressos procedents de l'explotació, amb excepció de les subvencions corrents o de capital i les indemnitzacions, van ser objecte de retenció o ingrés a compte.

3. Sense perjudi del que estableix l'apartat 1 anterior, els contribuents que desenrotllen activitats professionals no estaran obligats a efectuar pagament fraccionat en relació amb estes quan, l'any natural anterior, almenys el 70 per 100 dels ingressos de l'activitat van ser objecte de retenció o ingrés a compte.

4. A l'efecte del que disposen els apartats 2 i 3 anteriors, en cas d'inici de l'activitat es tindrà en compte el percentatge d'ingressos que hagen sigut objecte de retenció o ingrés a compte durant el període a què es referix el pagament fraccionat.

Article 103. *Import del fraccionament.*

1. Els contribuents a què es referix l'article anterior ingressaran, en cada termini, les quantitats següents:

a) Per les activitats que estigueren en règim d'estimació directa, en qualsevol de les seues modalitats, el 20 per 100 del rendiment net corresponent al període de temps transcorregut des del primer dia de l'any fins a l'últim dia del trimestre a què es referix el pagament fraccionat.

De la quantitat resultant per aplicació del que disposa esta lletra es deduiran els pagaments fraccionats ingressats pels trimestres anteriors del mateix any.

b) Per les activitats que estigueren en règim d'estimació objectiva, el 4 per 100 dels rendiments nets resultants de l'aplicació del dit règim segons les dades-base del primer dia de l'any a què es referix el pagament fraccionat o, en cas d'inici d'activitats, del dia en què estes hagueren començat.

No obstant, en el supòsit d'activitats que tinguen només una persona assalariada el percentatge anterior serà el 3 per 100, i en el cas que no dispose de personal assalariat el dit percentatge serà el 2 per 100.

Quan alguna de les dades base no poguera determinar-se el primer dia de l'any, es prendrà, a l'efecte del pagament fraccionat, el corresponent a l'any immediatament anterior. En el cas que no poguera determinar-se cap dada-base, el pagament fraccionat consistiria en el 2 per 100 del volum de vendes o ingressos del trimestre.

c) Tractant-se d'activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, independentment del règim de determinació del rendiment net, el 2 per 100 del volum d'ingressos del trimestre, excloses les subvencions de capital i les indemnitzacions.

2. Els percentatges assenyalats en l'apartat anterior es dividiran per dos per a les activitats econòmiques que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 55.4 de la Llei de l'Impost.

3. De la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors, es deduiran, si és el cas:

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

1r. Activitats professionals que determinen el seu rendiment net pel règim d'estimació directa, en qualsevol de les seues modalitats.

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

3r. Cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seua utilització que constituïssa activitat econòmica, i la resta de rendes previstes en l'article 70.2.b) del present reglament.

b) Les retencions realitzades i els ingressos a compte efectuats de conformitat amb el que disposen els articles 88 i 97 d'este reglament corresponents al trimestre, quan es tracte de:

1r. Activitats professionals que determinen el seu rendiment net pel règim d'estimació objectiva.

2n. Activitats agrícoles o ramaderes.

4. Els contribuents podran aplicar en cada un dels pagaments fraccionats percentatges superiors als indicats.

Article 104. *Declaració i ingrés.*

1. Els empresaris i professionals estaran obligats a declarar i a ingressar trimestralment en el Tresor Públic les quantitats determinades de conformitat amb el que disposa l'article anterior en els terminis següents:

a) Els tres primers trimestres, entre el dia 1 i el 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre.

b) El quart trimestre, entre el dia 1 i el 30 del mes de gener.

Quan de l'aplicació del que disposa l'article anterior no resulten quantitats a ingressar, els contribuents presentaran una declaració negativa.

2. El ministre d'Economia i Hisenda podrà prorrogar els terminis a què fa referència este article, així com establir supòsits d'ingrés semestral amb les adaptacions que procedisquen dels percentatges determinats en l'article anterior.

3. Els contribuents presentaran les declaracions davant de l'òrgan competent de l'administració tributària i ingressaran el seu import en el Tresor Públic.

La declaració s'ajustarà a les condicions i requisits i l'ingrés s'efectuarà en la forma i el lloc que determine el ministre d'Economia i Hisenda.

Article 105. *Entitats en règim d'atribució de rendes.*

El pagament fraccionat corresponent als rendiments d'activitats econòmiques obtinguts per entitats en règim d'atribució de rendes haurà de ser efectuat per cada un dels socis, comuners o partícips, en proporció a la seua participació en el benefici de l'entitat.

Disposició adicional primera. *Referències efectuades en el reglament a imports monetaris expressats en pessetes.*

Les referències contingudes en el present reglament a imports monetaris expressats en pessetes es consi-

deraran també realitzades al corresponent import monetari expressat en euros que s'obtinga d'acord amb el tipus de conversió i, si és el cas, arrodonit d'acord amb el que disposa l'article 11 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre Introducció de l'Euro, tenint unes i altres la mateixa validesa i eficàcia.

Disposició addicional segona. Acords previs de valoració de les retribucions en espècie del treball personal a l'efecte de la determinació del corresponent ingrés a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

1. Les persones o entitats obligades a efectuar ingressos a compte com a conseqüència dels rendiments del treball en espècie que satisfacen, podran sol·licitar a l'administració tributària la valoració de les dites rendes, de conformitat amb les regles de l'impost, amb l'única finalitat de determinar l'ingrés a compte corresponent.

2. La sol·licitud haurà de presentar-se per escrit abans d'efectuar l'entrega de béns o prestació de servicis a què es referisca i s'hi haurà d'adjuntar d'una proposta de valoració formulada pel sol·licitant.

Este escrit contindrà, com a mínim, el següent:

- a) Identificació de la persona o entitat sol·licitant.
- b) Identificació i descripció de les entregues de béns i prestacions de servicis respecte de les quals se sol·licita la valoració.
- c) Valoració proposada, amb referència a la regla de valoració aplicada i a les circumstàncies econòmiques que hagen sigut preses en consideració.

3. L'Administració tributària examinarà la documentació mencionada en el punt anterior, i podrà requerir als sol·licitants totes les dades, els informes, els antecedents i els justificants que tinguen relació amb la proposta.

Així mateix, els sol·licitants podran, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que estimen oportuns.

Els sol·licitants podran proposar la pràctica de les proves que consideren pertinents per qualsevol dels mitjans admesos en dret. Així mateix, l'Administració tributària podrà efectuar les proves que estime necessàries.

Tant l'administració tributària com els sol·licitants podran sol·licitar l'emissió d'informes pericials que versen sobre el contingut de la proposta de valoració.

Una vegada instruit el procediment i amb anterioritat a la redacció de la proposta de resolució, l'Administració tributària la posarà de manifest als sol·licitants, juntament amb el contingut i les conclusions de les proves efectuades i els informes sol·licitats, els quals podran formular les al·legacions i presentar els documents i justificants que estimen pertinents en el termini de quinze dies.

El procediment haurà de finalitzar en el termini màxim de sis mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud haja tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'esta a requeriment de l'Administració tributària. La falta de resolució de l'Administració tributària en el termini indicat implicarà l'acceptació dels valors proposats pel sol·licitant.

4. La resolució que pose fi al procediment podrà:

- a) Aprovar la proposta formulada inicialment pels sol·licitants.
- b) Aprovar una altra proposta alternativa formulada pels sol·licitants en el curs del procediment.
- c) Desestimar la proposta formulada pels sol·licitants.

La resolució serà motivada i, en el cas que s'aprove, contindrà almenys les següents especificacions:

- a) Lloc i data de formalització.
- b) Identificació dels sol·licitants.
- c) Descripció de les operacions.
- d) Descripció del mètode de valoració, amb indicació dels seus elements essencials i del valor o valors que deriven d'este, així com de les circumstàncies econòmiques que hagen de considerar-se bàsiques amb vista a la seua aplicació, destacant les hipòtesis fonamentals.
- e) Període a què es referix la proposta. El termini màxim de vigència serà de tres anys.
- f) Raons o motius pels quals l'administració tributària aprova la proposta.
- g) Indicació del caràcter vinculant de la valoració.

5. No es podrà recórrer contra resolució que es dicte, sense perjudici dels recursos i de les reclamacions que puguen interposar-se contra els actes de liquidació que s'efectuen com a conseqüència de l'aplicació dels valors establits en la resolució.

6. L'Administració tributària i els sol·licitants hauran d'aplicar la valoració de les rendes en espècie del treball aprovades en la resolució durant el seu termini de vigència, sempre que no es modifique la legislació o varien significativament les circumstàncies econòmiques que van fonamentar la valoració.

7. L'òrgan competent per a informar sobre el procediment, i per a instruir-lo i resoldre'l serà el Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Disposició transitòria primera. Vigència de les normes de presentació de declaracions i comunicacions i de les que establixen obligacions formals regulades en el present reglament.

Les normes relatives a la presentació de declaracions i comunicacions i les que es referixen a les obligacions formals que es contenen en el present reglament, seran d'aplicació als períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 1999, a excepció de la presentació telemàtica de declaracions per l'impost i les normes relatives a la col·laboració externa en la presentació i gestió de declaracions i comunicacions, que seran d'aplicació a l'exercici 1998.

Disposició transitòria segona. Comptes vivenda constituïts amb anterioritat a l'1 de gener de 1999.

El termini màxim per a destinar les quantitats ingressades en el compte vivenda a l'adquisició o rehabilitació d'esta serà de cinc anys per als que hagueren obert el compte vivenda amb anterioritat a l'1 de gener de 1999.

Disposició transitòria tercera. Transmissions d'elements patrimonials afectes realitzades amb anterioritat a l'1 de gener de 1998.

1. Per a l'aplicació del que disposa l'article 21.3 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, en la transmissió, amb anterioritat a l'1 de gener de 1998, d'elements patrimonials afectes a l'exercici d'activitats econòmiques desenrotllades per contribuents que determinen el seu rendiment net per mitjà del règim d'estimació objectiva, es prendrà com a període d'amortització el període màxim d'amortització

segons taules oficialment aprovades, vigents en el moment de la reinversió.

2. El termini de permanència dels elements patrimonials afectes a activitats econòmiques desenrotllades per contribuents que determinaren el seu rendiment net per mitjà del règim d'estimació objectiva, a què es referix l'article 21.4 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, serà, quan la reinversió s'haja efectuat amb anterioritat a l'1 de gener de 1998, de set anys, excepte quan la seua vida útil, calculada segons el període màxim d'amortització segons taules oficialment aprovades en el moment de la reinversió, fora inferior.

3. Els contribuents que determinaren el seu rendiment net pel règim d'estimació objectiva que s'hagueren acollit a l'exempció per reinversió prevista en l'article 127 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, hauran de mantindre afectes al desenrotllament de la seua activitat econòmica els elements patrimonials objecte de la reinversió d'acord amb les següents regles:

1a. Quan la transmissió i la reinversió hagen tingut lloc amb anterioritat a l'1 de gener de 1998, el termini de permanència de l'element patrimonial es determinarà segons el període màxim d'amortització segons taules oficialment aprovades vigents en el moment de la reinversió. També es considerarà complit el requisit de permanència quan l'element patrimonial s'haja mantingut durant els set anys següents al tancament del període impositiu que va véncer el termini dels tres anys posteriors a la data d'entrega o posada a disposició de l'element patrimonial la transmissió del qual va originar la renda exempta.

2a. Quan la reinversió haja tingut lloc amb posterioritat a l'1 de gener de 1998, el període màxim d'amortització a què es referix la regla anterior es determinarà d'acord amb la taula d'amortització prevista en l'article 35.2 d'este reglament.

Disposició transitòria quarta. Definició d'elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques per a l'aplicació de la disposició transitòria novena de la Llei de l'Impost.

A l'efecte de l'aplicació del règim previst en la disposició transitòria novena de la Llei de l'Impost per a determinats guanys patrimonials, es consideraran elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques aquells en què la desafectació d'estes activitats s'haja produït amb més de tres anys d'antelació a la data de transmissió.

Disposició transitòria quinta. Determinació de les retencions per circumstàncies personals i familiars comunicades en l'exercici anterior.

1. Els pagadors de rendes de treball podran determinar les retencions aplicables tenint en compte exclusivament les circumstàncies personals i familiars que els perceptors els hagen comunicat en l'exercici anterior, fins a la confecció de la nòmina corresponent al mes de febrer de 1999, amb caràcter general, o fins a la corresponent al mes de març de 1999, quan es tracte de les prestacions a què es referix l'article 16.2.a) de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

Correspondrà una reducció de 100.000 per cada un dels dos primers, i de 150.000 per cada un dels restants

descendents comunicats a l'empresa a l'efecte de calcular les retencions per a 1998.

Quan, de conformitat amb el que s'establix anteriorment, s'haja aplicat un tipus de retenció distint al que corresponga, serà procedent una regularització del tipus de retenció segons el que disposa l'apartat 3 de l'article 81 d'este reglament.

2. En el supòsit anterior, el termini de presentació del model de comunicació de la situació personal i familiar del perceptor de rendes de treball, o de la seua variació, davant del pagador, corresponent a l'any 1999, es considerarà prorrogat fins al dia 1 de febrer de 1999.

Disposició transitòria sexta. Modificació de l'article 3 del Reial Decret 660/1996, de 19 d'abril.

A partir de l'1 de gener de 1999, l'article 3 del Reial Decret 660/1996, de 19 d'abril, pel qual es regulen els beneficis fiscals en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a la transmissió de finques rústiques i explotacions agràries, queda redactat com seguix:

«Article 3. Tributació en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Quan es complisquen les condicions a què es referixen els articles anteriors, la tributació dels guanys i pèrdues patrimonials s'ajustarà a les regles següents:

1a. Es determinarà, per separat, per a cada element patrimonial transmés, el guany o pèrdua patrimonial.

2a. Els guanys i pèrdues patrimonials seguiran el règim general previst en l'article 26.2 de la Llei de l'Impost.

3a. No obstant, els guanys patrimonials es reduiran a raó d'un 7,14 per 100 per cada any de permanència dels elements patrimonials transmesos en el patrimoni del contribuent que excedisca els dos.

La reducció a què es referix el paràgraf anterior serà del 100 per 100 si els elements patrimonials transmesos hagueren quedat en el patrimoni del contribuent més de quinze anys.

Es prendrà com a període de permanència en el patrimoni del contribuent el nombre d'anys que hi haja entre les dates d'adquisició i transmissió, arrodonit per excés.»

Disposició transitòria setètima. Obligació de declarar per l'any 1999.

Estan obligats a presentar declaració per l'any 1999, en els termes previstos en els articles 59 i 60 d'este reglament, els contribuents que tinguen dret a la deducció per inversió en vivenda habitual, per doble imposició internacional o que realitzen aportacions a plans de pensions o mutualitats de previsió social que reduïsquen la part general de la base imposable.

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

S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per a dictar les disposicions necessàries per a l'aplicació del present reglament.