

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

7770 *Reial decret 633/2015, de 10 de juliol, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol.*

La Llei 26/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifiquen la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, i altres normes tributàries, va introduir importants modificacions en la regulació de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre la renda de no residents.

Posteriorment, es va aprovar el Reial decret 1003/2014, de 5 de desembre, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, en matèria de pagaments a compte i deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec, amb la finalitat d'aplicar correctament a partir de l'1 de gener de 2015 les retencions, els ingressos a compte i els pagaments fraccionats de l'impost esmentat, així com obtenir de manera anticipada les deduccions esmentades, i el Reial decret llei 9/2015, de 10 de juliol, de mesures urgents per reduir la càrrega tributària suportada pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres mesures de caràcter econòmic, que incrementa la rebaixa impositiva respecte de la prevista inicialment per a l'exercici 2015.

En aquest context, el present Reial decret modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques i el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat, aquest últim, pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol, amb la finalitat de desplegar la resta de mesures aprovades per la Llei 26/2014 esmentada i adaptar els tipus de retenció i ingrés a compte als nous tipus establerts pel Reial decret llei assenyalat anteriorment.

El Reial decret s'estructura en dos articles i dues disposicions finals.

L'article primer modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques; d'una banda, desplega la resta de mesures aprovades per la llei esmentada, l'aplicació pràctica de les quals quedava condicionada a l'establiment de nous requisits reglamentaris, i, de l'altra, adapta el Reglament de l'impost a les modificacions establertes legalment.

En relació amb el primer objectiu indicat, s'estableixen els requisits addicionals que s'han de complir per a l'aplicació de la nova exempció per reinversió en rendes vitalícies dels guanys patrimonials que es posin de manifest en la transmissió d'elements patrimonials per part de contribuents majors de 65 anys, així com les conseqüències en cas de reinversió parcial o per superar el límit de 240.000 euros.

Igualment, s'estableixen els requisits per a l'aplicació de l'exempció als rendiments del treball en espècie derivats del lliurament d'accions o participacions als treballadors en actiu, i s'aclareix quan s'entén que l'oferta de lliurament d'aquestes accions s'efectua en les mateixes condicions a tots els treballadors de l'empresa, o si s'escau, del grup o subgrup de societats.

D'altra banda, s'especifica quins vehicles tenen la consideració d'eficients energèticament amb vista a quantificar l'import de la retribució en espècie en cas de cessió d'aquests als treballadors per a usos particulars.

Adicionalment, per a l'aplicació de la deducció per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla als dividendes procedents d'entitats que actuïn efectivament i materialment a les ciutats autònomes esmentades, s'assenyalen les normes d'identificació de reserves procedents de rendes a les quals hauria sigut aplicable la bonificació que estableix l'impost sobre societats.

També es desplega el contingut de les noves declaracions informatives exigibles a les entitats asseguradores o de crèdit que comercialitzin plans d'estalvi a llarg termini, a les entitats asseguradores que comercialitzin les rendes vitalícies en què, als efectes de l'exempció esmentada anteriorment, es reinverteixi l'import obtingut en la transmissió de qualsevol element patrimonial per part d'una persona major de 65 anys i a les entitats que portin a terme operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions o de distribució de prima d'emissió corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors, alhora que s'exclou determinades rendes del treball en espècie de la declaració informativa anual.

Finalment, en relació amb els règims especials, s'estableixen, d'una banda, regles especials de quantificació del deute tributari i de documentació que ha d'acompanyar la sol·licitud en el règim especial de treballadors desplaçats a territori espanyol i, de l'altra, en relació amb els guanys patrimonials per canvi de residència, es detallen el termini en el qual s'han de declarar, els requisits per sol·licitar l'ajornament del deute tributari i, si s'escau, la seva pròrroga, en desplaçaments temporals o a determinats països, i els requisits de la comunicació, així com el termini de declaració en cas d'incompliment, en els supòsits de canvi de residència a altres estats de la Unió Europea.

En relació amb el segon objectiu, s'estableixen múltiples adaptacions de la regulació reglamentària als canvis establerts a escala legal.

En l'àmbit de les exempcions, d'una banda, s'adapta el percentatge de participació en una entitat vinculada al nou perímetre de vinculació que conté la normativa de l'impost sobre societats en relació amb la recontractació de treballadors acomiadats prèviament i, d'altra banda, s'incorporen al desplegament reglamentari de l'exempció de les beques d'estudi i recerca les fundacions bancàries que les concedeixin en l'exercici de la seva activitat d'obra social.

En relació amb els rendiments del treball, s'introdueixen els canvis necessaris per a l'aplicació de la nova deducció en concepte de despeses generals a què es refereix l'article 19.2 f) de la Llei de l'impost, alhora que s'estableixen els requisits per poder aplicar la reducció del 30 per cent a les indemnitzacions per acomiadament quan es percebin de manera fraccionada.

En l'àmbit dels rendiments del capital es modifica la regulació de les rendes irregulars com a conseqüència de la supressió de l'aplicació de la reducció quan es percebin de manera fraccionada.

La mateixa modificació s'efectua en l'àmbit dels rendiments d'activitats econòmiques, alhora que es detallen els requisits i la forma d'aplicació de determinades reduccions i s'incorporen els nous límits excloents per poder aplicar el mètode d'estimació objectiva a partir de l'1 de gener de 2016.

Finalment, en matèria de gestió de l'impost, s'incorporen els límits legals determinants de l'obligació de presentar declaració i, en relació amb les retencions i els ingressos a compte d'aquest impost, s'aclareix com s'ha d'aplicar el nou requisit legal en cas que no s'hagi obtingut cap altre rendiment del treball amb un període de generació superior a dos anys en els cinc períodes impositius anteriors i l'aplicació del que preveuen la disposició transitòria quarta i la novena de la Llei de l'impost quan es percebi un capital diferit d'un contracte d'assegurança o es transmetin accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, alhora que s'adeqüen els tipus de retenció o ingrés a compte a les modificacions introduïdes en aquesta matèria pel Reial decret llei 9/2015, de 10 de juliol.

L'article segon modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents amb la finalitat de desplegar les disposicions incorporades al text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents per la Llei 26/2014 esmentada.

En concret, es desplega el nou supòsit pel qual es permet a contribuents residents en altres estats membres de la Unió Europea amb ingressos baixos optar per tributar com a contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques i es regulen les condicions per sol·licitar la devolució en cas que sigui procedent l'exempció per reinversió en residència habitual a què es refereix la disposició addicional setena del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 10 de juliol de 2015,

DISPOSO:

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

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

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

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

El gaudi de l'exempció que preveu l'article 7.e) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, queda condicionat a la real efectiva desvinculació del treballador amb l'empresa. Es presumeix, llevat que hi hagi una prova en contra, que no es dona aquesta desvinculació quan en els tres anys següents a l'acomiadament o cessament el treballador torni a prestar serveis a la mateixa empresa o en una altra empresa vinculada a aquella en els termes que preveu l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.»

Dos. Es modifica l'apartat 1 de l'article 2, que queda redactat de la manera següent:

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

Si es tracta de beques per a estudis concedides per entitats sense fins lucratiu a les quals sigui aplicable el règim especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, o per fundacions bancàries regulades en el títol II de la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries, en l'exercici de la seva activitat d'obra social, s'entenen complerts els principis anteriors quan concorrin els requisits següents:

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

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

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

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

decret esmentat. En cap cas tenen la consideració de beca les quantitats satisfetes en el marc d'un contracte laboral.

Als efectes de l'aplicació de l'últim incís de l'article 7.j) de la Llei, les bases de la convocatòria han de preveure com a requisit o mèrit, de manera expressa, que els destinataris siguin funcionaris, personal al servei de les administracions públiques i personal docent i investigador de les universitats. A més, si les beques són convocades per entitats sense fins lucratiu a les quals és aplicable el règim especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002, o per fundacions bancàries regulades en el títol II de la Llei 26/2013 en l'exercici de la seva activitat d'obra social, també han de complir els requisits que preveu el segon paràgraf d'aquest apartat.»

Tres. Es modifica l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«Article 11. *Altres despeses deduïbles.*

1. Poden deduir la quantia de 2.000 euros anuals addicionals que estableix el segon paràgraf de la lletra f) de l'article 19.2 de la Llei de l'impost dels contribuents desocupats i inscrits en una oficina d'ocupació que acceptin un lloc de treball situat en un municipi diferent del de la seva residència habitual, sempre que el nou lloc de treball exigeixi el canvi de residència.

2. Als efectes de l'aplicació del límit que preveu l'últim paràgraf de la lletra f) de l'article 19.2 de la Llei de l'impost, quan el contribuent obtingui en el mateix període impositiu rendiments derivats d'un treball que permeti computar una despesa deduïble més gran de les que preveuen el segon i tercer paràgrafs de la lletra f) esmentada i altres rendiments del treball, l'increment de la despesa deduïble s'atribueix exclusivament als rendiments íntegres del treball assenyalats en primer lloc.»

Quatre. Es modifica l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12. *Aplicació de la reducció del 30 per cent a determinats rendiments del treball.*

1. Es consideren rendiments del treball obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents:

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

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

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

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

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

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

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

Respecte dels rendiments esmentats, la reducció que preveu l'article 18.2 de la Llei de l'impost únicament és aplicable quan s'imputin en un únic període impositiu.

2. Si es tracta de rendiments del treball procedents d'indemnitzacions per extinció de la relació laboral amb un període de generació superior a dos anys que es percebin de manera fraccionada, o de rendiments diferents dels anteriors als quals es refereix la disposició transitòria vint-i-cinquena de la Llei de l'impost, només és aplicable la reducció del 30 per cent que preveu l'article 18.2 de la Llei de l'impost, en cas que el quocient obtingut de dividir el nombre d'anys de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, sigui superior a dos.

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

Cinc. Es modifica l'article 15, que queda redactat de la manera següent:

«Article 15. *Rendiments del capital immobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps.*

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

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

Sis. Se suprimeix l'article 16.

Set. Es modifica l'article 21, que queda redactat de la manera següent:

«Article 21. *Rendiments del capital mobiliari obtinguts de manera notòriament irregular en el temps.*

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

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

Vuit. Es modifica l'article 25, que queda redactat de la manera següent:

«Article 25. *Rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera notòriament irregular en el temps.*

Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu l'article 32.1 de la Llei de l'impost, es consideren rendiments d'activitats econòmiques obtinguts de manera

notòriament irregular en el temps, exclusivament, els següents, quan s'imputin en un únic període impositiu:

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

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

«Article 26. *Reduccions aplicables a determinats rendiments d'activitats econòmiques.*

1. Per a l'aplicació de la reducció que preveu l'article 32.2.1r de la Llei de l'impost, és necessari el compliment dels requisits assenyalats a l'article 32.2.2n de la Llei de l'impost i de les obligacions formals que preveu l'article 68 d'aquest Reglament.

2. Als efectes de l'aplicació de la reducció que preveu l'article 32.2.1r de la Llei de l'impost, quan el contribuent opti per la tributació conjunta, té dret a aquesta quan individualment compleixi els requisits assenyalats a l'article 32.2.2n de la Llei de l'impost. En aquest cas, la quantia de la reducció per computar en la declaració conjunta és única, sense que l'import pugui ser superior al rendiment net de les activitats econòmiques dels membres de la unitat familiar que compleixin individualment els requisits esmentats, i es calcula, de la mateixa manera que la reducció que preveu l'article 32.2.3r de la Llei de l'impost, tenint en compte les rendes de la unitat familiar.»

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

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

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

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

2a El conjunt de les provisions deduïbles i les despeses de difícil justificació s'ha de quantificar aplicant el percentatge del 5 per cent sobre el rendiment net, exclòs aquest concepte, sense que la quantia resultant pugui superar els 2.000 euros anuals. No obstant això, aquest percentatge de deducció no és aplicable quan el contribuent opti per l'aplicació de la reducció que preveu l'article 26.1 d'aquest Reglament.»

Onze. Es modifica l'article 32, que queda redactat de la manera següent:

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

1. El mètode d'estimació objectiva s'aplica a cadascuna de les activitats econòmiques, considerades aïlladament, que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, llevat que els contribuents hi renunciïn o estiguin exclosos de la seva aplicació, en els termes que preveuen els articles 33 i 34 d'aquest Reglament.

2. D'acord amb el que disposa l'article 31 de la Llei de l'impost, els contribuents no poden aplicar aquest mètode quan es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

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

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

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

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

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

A aquests efectes, només es computen les operacions que s'hagin d'anotar en el llibre registre de vendes o ingressos que preveu l'article 68.7 del Reglament d'aquest impost.

No obstant això, als efectes del que preveu aquesta lletra a), s'han de computar no només les operacions corresponents a les activitats econòmiques exercides pel contribuent, sinó també les corresponents a les exercides pel cònjuge, els descendents i ascendents, així com per les entitats en règim d'atribució de rendes en què participin qualsevol dels anteriors, en les quals concorrin les circumstàncies següents:

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

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

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

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

A aquests efectes, s'ha de computar no només el volum de compres corresponents a les activitats econòmiques exercides pel contribuent, sinó també les corresponents

a les exercides pel cònjuge, els descendents i ascendents, així com per les entitats en règim d'atribució de rendes en què participin qualsevol dels anteriors, en les quals concorrin les circumstàncies assenyalades a la lletra a) anterior.

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

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

Dotze. Es modifica l'article 42, que queda redactat de la manera següent:

«Article 42. *Exempció per reinversió en rendes vitalícies.*

1. Poden gaudir d'exempció els guanys patrimonials que es posin de manifest en la transmissió d'elements patrimonials per contribuents majors de 65 anys, sempre que l'import total obtingut per la transmissió es destini a constituir una renda vitalícia assegurada a favor seu, en les condicions que estableix aquest article.

2. La renda vitalícia s'ha de constituir en el termini de sis mesos des de la data de transmissió de l'element patrimonial.

No obstant això, quan el guany patrimonial estigui sotmès a retenció i el valor de transmissió minorat en l'import de la retenció es destini íntegrament a constituir una renda vitalícia en el termini de sis mesos esmentat, el termini per destinar l'import de la retenció a la constitució de la renda vitalícia s'amplia fins a la finalització de l'exercici següent a aquell en el qual s'efectuï la transmissió.

3. Per a l'aplicació de l'exempció s'han de complir, a més, els requisits següents:

a) El contracte de renda vitalícia s'ha de subscriure entre el contribuent, que té condició de beneficiari, i una entitat asseguradora.

Als contractes de renda vitalícia es poden establir mecanismes de reversió o períodes certs de prestació o fórmules de contraassegurança en cas de mort una vegada constituïda la renda vitalícia.

b) La renda vitalícia ha de tenir una periodicitat inferior o igual a l'any, s'ha de començar a percebre en el termini d'un any des de la seva constitució, i l'import anual de les rendes no pot decreixer en més d'un cinc per cent respecte de l'any anterior.

c) El contribuent ha de comunicar a l'entitat asseguradora que la renda vitalícia que es contracta constitueix la reinversió de l'import obtingut per la transmissió d'elements patrimonials, als efectes de l'aplicació de l'exempció que preveu aquest article.

4. La quantitat màxima total la reinversió de la qual en la constitució de rendes vitalícies dóna dret a aplicar l'exempció és de 240.000 euros.

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

Si com a conseqüència de la reinversió de l'import d'una transmissió en una renda vitalícia se supera, considerant les reinversions anteriors, la quantitat de 240.000 euros, únicament es considera reinvertit l'import de la diferència entre 240.000 euros i l'import de les reinversions anteriors.

Quan, de conformitat amb el que disposa aquest article, la reinversió no s'efectuï en el mateix any de l'alienació, el contribuent està obligat a fer constar en la declaració de l'impost de l'exercici en què s'obtingui el guany de patrimoni la seva intenció de reinvertir en les condicions i els terminis assenyalats.

5. L'incompliment de qualsevol de les condicions que estableix aquest article, o l'anticipació, total o parcial, dels drets econòmics derivats de la renda vitalícia constituïda, determina la submissió a gravamen del guany patrimonial corresponent.

En aquest cas, el contribuïent ha d'imputar el guany patrimonial no exempt a l'any de la seva obtenció i practicar una autoliquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, que s'ha de presentar en el termini que hi hagi entre la data en què es produeixi l'incompliment i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produeixi l'incompliment.»

Tretze. Es modifica l'article 43, que queda redactat de la manera següent:

«Article 43. *Lliurament d'accions a treballadors.*

1. Estan exempts els rendiments del treball en espècie que preveu l'article 42.3.f) de la Llei de l'impost corresponents al lliurament d'accions o participacions als treballadors en actiu en els supòsits següents:

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

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

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

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

1r Que l'oferta es faci en les mateixes condicions per a tots els treballadors de l'empresa i que contribueixi a la participació d'aquests en l'empresa. En el cas de grups o subgrups de societats, aquest requisit s'ha de complir en la societat a la qual presti serveis el treballador a qui lliurin les accions.

No obstant això, no s'entén incomplert aquest requisit quan per rebre les accions o participacions s'exigeixi als treballadors una antiguitat mínima, que ha de ser la mateixa per a tots, o que siguin contribuïents per aquest impost.

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

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

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

Catorze. Es modifica l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

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

No tenen la consideració de retribucions en espècie, als efectes del que preveu l'article 42.2.a) de la Llei de l'impost, els estudis disposats per institucions, empreses o ocupadors i finançats directament per ells per actualitzar, capacitar o reciclar el

seu personal, quan estiguin exigits per l'exercici de les seves activitats o les característiques dels llocs de treball, fins i tot quan la prestació efectiva la facin altres persones o entitats especialitzades. En aquests casos, les despeses de locomoció, manutenció i estada es regeixen pel que preveu l'article 9 d'aquest Reglament.»

Quinze. Es modifica el títol i l'apartat 1 de l'article 45, que queden redactats de la manera següent:

«Article 45. *Rendiments del treball exempts per despeses per menjadors d'empresa.*

1. Als efectes del que preveu l'article 42.3.a) de la Llei de l'impost, tenen la consideració de lliurament de productes a preus rebaixats que s'efectuïn en menjadors d'empresa les fórmules directes i indirectes de prestació del servei, admeses per la legislació laboral, en què concorrin els requisits següents:

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

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

Setze. Es modifica l'article 46, que queda redactat de la manera següent:

«Article 46. *Rendiments del treball exempts per despeses per assegurances de malaltia.*

Estan exempts els rendiments del treball en espècie, d'acord amb el que preveu l'article 42.3.c) de la Llei de l'impost, corresponents a les primes o quotes satisfetes per les empreses a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es compleixin els requisits i límits següents:

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

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

Disset. Es modifica l'apartat 1 de l'article 46 bis, que queda redactat de la manera següent:

«1. Als efectes del que preveu l'article 42.3 e) de la Llei de l'impost, tenen la consideració de fórmules indirectes de pagament de quantitats a les entitats encarregades de prestar el servei públic de transport col·lectiu de viatgers, el lliurament als treballadors de targetes o qualsevol altre mitjà electrònic de pagament que compleixin els requisits següents:

1r Que es puguin utilitzar exclusivament com a contraprestació per l'adquisició de títols de transport que permetin la utilització del servei públic de transport col·lectiu de viatgers.

2n La quantitat que es pugui abonar amb aquestes no pot excedir els 136,36 euros mensuals per treballador, amb el límit de 1.500 euros anuals.

3r Han d'estar numerades, expedides de manera nominativa i hi ha de figurar l'empresa emissora.

4t Són intransmissibles.

5è No es pot obtenir, ni de l'empresa ni de tercers, el reembossament del seu import.

6è L'empresa que lliuri les targetes o el mitjà electrònic de pagament ha de portar i conservar una relació dels lliurats a cadascun dels seus treballadors, amb expressió de:

- a) Número de document.
- b) Quantia anual posada a disposició del treballador.»

Divuit. S'afegeix un article 48 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 48 bis. *Reducció de la valoració dels rendiments del treball en espècie derivats de la cessió d'ús de vehicles automòbils eficients energèticament.*

La valoració dels rendiments del treball en espècie corresponents a la cessió d'ús de vehicles automòbils resultant del que disposa el segon paràgraf de la lletra b) del número 1r de l'article 43 de la Llei de l'impost, o la lletra f) del número 1r de l'article esmentat, es redueix en un 15 per cent, quan es tracti de vehicles que, complint els límits d'emissions Euro 6 que preveu l'annex I del Reglament (CE) núm. 715/2007 del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de juny de 2007, sobre l'homologació de tipus dels vehicles de motor pel que fa a les emissions procedents de turismes i vehicles comercials lleugers (Euro 5 i Euro 6) i sobre l'accés a la informació relativa a la reparació i el manteniment dels vehicles, les seves emissions oficials de CO₂ no siguin superiors a 120 g/km i el valor de mercat que correspondria al vehicle si fos nou, abans d'impostos, no sigui superior a 25.000 euros.

La reducció esmentada és del 20 per cent quan, addicionalment, es tracti de vehicles híbrids o propulsats per motors de combustió interna que puguin utilitzar combustibles fòssils alternatius (autogàs –GLP– i gas natural) sempre que, en aquest cas, el valor de mercat a què es refereix el paràgraf anterior no sigui superior a 35.000 euros.

La reducció és del 30 per cent quan es tracti de qualsevol de les categories de vehicles següents:

- 1r Vehicle elèctric de bateria (BEV).
- 2n Vehicle elèctric d'autonomia estesa (E-REV).
- 3r Vehicle elèctric híbrid endollable (PHEV) amb una autonomia mínima de 15 quilòmetres sempre que, en aquest cas, el valor de mercat que correspondria al vehicle si fos nou, abans d'impostos, no sigui superior a 40.000 euros.»

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

«Article 58. *Deducció per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla.*

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

- a) Els rendiments del treball derivats de prestacions per desocupació i d'aquelles a les quals es refereix l'article 17.2.a) de la Llei de l'impost.
- b) En l'exercici d'activitats econòmiques, s'entén per operacions dutes a terme efectivament a Ceuta o Melilla les que tanquin en aquests territoris un cicle mercantil que determini resultats econòmics o impliquin la prestació d'un servei professional en aquests territoris.

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

c) Quan es tracti d'activitats pesqueres i marítimes, són aplicables les regles que estableix l'article 33 de la Llei de l'impost sobre societats.

d) S'entén que els rendiments del capital mobiliari procedents de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines constitueixen una renda obtinguda a Ceuta o

Melilla quan l'objecte de l'arrendament estigui situat i s'utilitzi efectivament en els territoris esmentats.

2. Als efectes de l'aplicació de la deducció per les rendes a què es refereix el supòsit 2n de l'article 68.4.3r h) de la Llei de l'impost, les entitats que obtinguin rendes amb dret a l'aplicació de la bonificació que preveu l'apartat 6 de l'article 33 de la Llei de l'impost sobre societats han d'incloure a la memòria dels comptes anuals la informació següent:

a) Beneficis de l'exercici aplicats a reserves que procedeixin de rendes amb dret a l'aplicació de la bonificació que preveu l'apartat 6 de l'article 33 de la Llei de l'impost sobre societats.

b) Beneficis de l'exercici aplicats a reserves que procedeixin de rendes sense dret a l'aplicació de la bonificació a què es fa referència.

c) Beneficis de l'exercici distribuïts entre els socis, amb especificació de l'import que correspon a rendes amb dret a l'aplicació de la bonificació a què es fa referència.

d) En cas de distribució de dividendes amb càrrec a reserves, designació de la reserva aplicada entre les dues a què es refereixen les lletres a) i b) anteriors, per la classe de beneficis dels quals procedeixin.

Les mencions en la memòria anual s'han de continuar efectuant mentre existeixin reserves de les que fa referència la lletra a) anterior.»

Vint. Es modifica la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 59, que queda redactada de la manera següent:

«b) Quan es tracti de les deduccions que preveuen els apartats 2, 3 i 5 de l'article 68 de la Llei de l'impost, s'ha d'afegir a la quota líquida estatal el 50 per cent de les deduccions indègudament practicades i a la quota líquida autonòmica o complementària el 50 per cent restant.»

Vint-i-u. Es modifiquen els apartats 1 i 3 de l'article 61, que queden redactats de la manera següent:

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

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

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

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

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

b) Que els seus únics rendiments del treball consisteixin en les prestacions passives a què es refereix l'article 17.2. a) de la Llei de l'impost i la determinació del

tipus de retenció aplicable s'hagi efectuat d'acord amb el procediment especial que regula l'article 89.A) d'aquest Reglament.

2n 12.000 euros anuals, quan:

a) Procedeixin de més d'un pagador, sempre que la suma de les quantitats percebudes del segon pagador i restants, per ordre de quantia, superi en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

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

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

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

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

El que disposa aquesta lletra no és aplicable respecte dels guanys patrimonials procedents de transmissions o reembossaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva en què, de conformitat amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 97 d'aquest Reglament, no sigui procedent determinar la base de retenció per la quantia que s'ha d'integrar en la base imposable.

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

Vint-i-dos. Es modifica l'article 69, que queda redactat de la manera següent:

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

1. Les entitats a què es refereix l'article 68.1 de la Llei de l'impost han de presentar una declaració informativa sobre les certificacions expedides de conformitat amb el que preveu el número 5è de l'article 68.1 esmentat en la qual, a més de les seves dades d'identificació, data de constitució i import dels fons propis, han de fer constar la informació següent referida als adquirents de les accions o participacions:

- a) Nom i cognoms.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Import de l'adquisició.
- d) Data d'adquisició.
- e) Percentatge de participació.

La presentació d'aquesta declaració informativa s'ha de fer el mes de gener de cada any en relació amb la subscripció d'accions o participacions l'any immediatament anterior.

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

- a) Nom i cognoms.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Import del donatiu.
- d) Indicació de si el donatiu dóna dret a l'aplicació d'alguna de les deduccions aprovades per les comunitats autònomes.

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

3. Les entitats asseguradores o de crèdit que comercialitzin plans d'estalvi a llarg termini han de remetre una declaració informativa en la qual, a més de les seves dades d'identificació, han de fer constar la informació següent referida als qui hagin estat titulars del pla d'estalvi a llarg termini durant l'exercici:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal.
- b) Identificació del pla d'estalvi a llarg termini del qual sigui titular.
- c) Data d'obertura del pla d'estalvi a llarg termini. En cas que s'hagin mobilitzat els recursos del pla, es pren la data original.
- d) Aportacions efectuades al pla d'estalvi a llarg termini en l'exercici, incloses, si s'escau, les anteriors a la mobilització del pla.
- e) Rendiments del capital mobiliari positius i negatius obtinguts en l'exercici.
- f) En cas d'extinció del pla d'estalvi a llarg termini, s'hi ha de fer constar la data d'extinció, la totalitat dels rendiments del capital mobiliari positius i negatius obtinguts des de l'obertura del pla, i la base del pagament a compte que, si s'escau, s'hagi d'efectuar.

La presentació d'aquesta declaració informativa s'ha de fer el mes de febrer de cada any en relació amb la informació corresponent a l'any immediatament anterior.

4. Les entitats asseguradores que comercialitzin les rendes vitalícies a què es refereix l'article 42 d'aquest Reglament han de remetre una declaració informativa en la qual, a més de les seves dades d'identificació, han de fer constar la informació següent referida als titulars de les rendes vitalícies:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal.
- b) Identificació de la renda vitalícia, data de constitució i prima aportada.
- c) En cas d'anticipació, total o parcial, dels drets econòmics derivats de la renda vitalícia constituïda, data d'anticipació.

La presentació d'aquesta declaració informativa s'ha de fer el mes de gener de cada any en relació amb la informació corresponent a l'any immediatament anterior.

5. Les entitats que portin a terme operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions o de distribució de prima d'emissió corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, han de presentar una declaració informativa relativa a les operacions que, de conformitat amb el que disposa l'article 75.3.h) d'aquest Reglament, no estiguin sotmeses a retenció, dutes a terme a favor de persones físiques, que inclogui les dades següents:

- a) Identificació completa dels socis o partícips que rebin qualsevol import, béns o drets com a conseqüència de les operacions esmentades, inclòs el seu número d'identificació fiscal i el percentatge de participació a l'entitat declarant.
- b) Identificació completa de les accions o participacions afectades per la reducció o que té el declarat en cas de distribució de prima d'emissió, inclosos la classe, el número, el valor nominal i, si s'escau, el codi d'identificació.
- c) Data i béns, drets o import rebuts en l'operació.
- d) Import dels fons propis que corresponguin a les accions o participacions afectades per la reducció de capital o que té el declarat en cas de distribució de la prima d'emissió, corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la reducció de capital o distribució de la prima d'emissió i minorat en l'import dels beneficis repartits amb anterioritat a la data de l'operació, procedents de reserves incloses en els fons propis esmentats, així com en l'import de les reserves indisponibles legalment incloses en aquests fons propis.

No obstant això, les entitats que portin a terme operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions o de distribució de prima d'emissió no estan obligades a presentar la declaració informativa a què es refereix aquest apartat quan en les operacions esmentades intervingui algun dels subjectes obligats a presentar la declaració informativa a què es refereix l'article 42 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

La presentació d'aquesta declaració informativa s'ha de fer el mes de gener de cada any en relació amb la informació corresponent a l'any immediatament anterior.

6. Els òrgans o entitats gestors de la Seguretat Social i les mutualitats han de subministrar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària informació mensual i anual dels seus afiliats o mutualistes, en el termini que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, en la qual es pot exigir que constin les dades següents:

- a) Nom, cognoms, número d'identificació fiscal i número d'afiliació dels afiliats o mutualistes.
- b) Règim de cotització i període d'alta.
- c) Cotitzacions i quotes totals meritedes.

7. Les dades que consten en el Registre Civil relatives a naixements, adopcions i morts s'han de subministrar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el lloc, la forma, els terminis i la periodicitat que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, el qual pot exigir, a aquests efectes, que hi consti la informació següent:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal de la persona a la qual es refereix la informació.
- b) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal de la mare i, si s'escau, del pare en el cas de naixement, adopcions i morts de menors d'edat.

8. Les entitats asseguradores que comercialitzin plans individuals d'estalvi sistemàtic a què es refereix la disposició addicional tercera de la Llei de l'impost han de presentar, en els trenta primers dies naturals del mes de gener de l'any immediatament següent, una declaració informativa en la qual s'han de fer constar les dades següents:

- a) Nom, cognoms i número d'identificació fiscal dels prenedors.
- b) Import total de les primes satisfetes pels prenedors, indicant la data del pagament de la primera prima.
- c) En cas d'anticipació, total o parcial, dels drets econòmics, l'import de la renda exempta comunicada en el moment de la constitució de la renda vitalícia.
- d) En cas de transformació d'un contracte d'assegurança de vida en un pla individual d'estalvi sistemàtic de conformitat amb la disposició transitòria catorzena de la Llei de l'impost, les dades previstes a les lletres a) i b) anteriors i la manifestació del fet que es compleix el requisit del límit anual màxim satisfet en concepte de primes establert a la disposició esmentada.

No obstant això, en cas que la declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador, el termini de presentació finalitza el dia 20 de febrer de l'any immediatament següent.

9. Les declaracions informatives a què es refereixen els apartats anteriors s'han d'efectuar en la forma i el lloc que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, el qual pot determinar el procediment i les condicions en què escaigui presentar-les en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.»

Vint-i-tres. Se suprimeix l'apartat 3 de l'article 73.

Vint-i-quatre. Es modifica el número 4t de l'apartat 1 de l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

«4t El 15 per cent per als rendiments derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedeixi el dret a la seva explotació.»

Vint-i-cinc. Es modifica la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 83, que queda redactada de la manera següent:

«a) En les reduccions que preveuen l'article 18, apartats 2 i 3, i les disposicions transitòries onzena i dotzena de la Llei de l'impost.

Per a l'aplicació del que preveu el tercer paràgraf de l'article 18.2 de la Llei de l'impost, els rendiments amb un període de generació superior a dos anys que ha de tenir en compte el pagador són aquells als quals s'hagi aplicat prèviament la reducció que preveu l'article esmentat per al càlcul del tipus de retenció o ingrés a compte del treballador esmentat en els cinc períodes impositius anteriors, llevat que el treballador li comuniqui, en els termes que preveu l'apartat 1 de l'article 88 d'aquest Reglament, que la reducció no es va aplicar en la seva posterior autoliquidació per aquest impost.»

Vint-i-sis. Es modifica l'apartat 5 de l'article 93, que queda redactat de la manera següent:

«5. En les percepcions derivades de contractes d'assegurança i en les rendes vitalícies i altres de temporals que tinguin per causa la imposició de capitals, així com en els supòsits de reducció de capital social amb devolució d'aportacions i distribució de la prima d'emissió d'accions que preveuen el segon i tercer paràgrafs de l'article 75.3.h) d'aquest Reglament, la base de retenció és la quantia que s'ha d'integrar en la base imposable calculada d'acord amb la Llei de l'impost.

A aquests efectes, quan es percebi un capital diferit que correspongui totalment o parcialment a primes satisfetes amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, únicament es té en consideració el que estableix la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost quan, amb anterioritat al moment en què neixi l'obligació de retenir, el contribuent comuniqui a l'entitat obligada a practicar la retenció o l'ingrés a compte, per escrit o per qualsevol altre mitjà de la recepció del qual quedi constància, l'import total dels capitals diferits a què es refereix el número 3r del precepte esmentat.»

Vint-i-set. Es modifica l'apartat 1 de l'article 95, que queda redactat de la manera següent:

«1. Quan els rendiments siguin contraprestació d'una activitat professional, s'ha d'aplicar el tipus de retenció del 15 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, en el cas de contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals, el tipus de retenció és del 7 per cent en el període impositiu d'inici d'activitats i en els dos següents, sempre que no hagin exercit cap activitat professional en l'any anterior a la data d'inici de les activitats.

Per a l'aplicació del tipus de retenció que preveu el paràgraf anterior, els contribuents han de comunicar al pagador dels rendiments la concurrència d'aquesta circumstància, i el pagador queda obligat a conservar la comunicació degudament signada.

El tipus de retenció és del 7 per cent en el cas de rendiments satisfets a:

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

S'han de dividir per dos aquests percentatges quan els rendiments tinguin dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.»

Vint-i-vuit. Es modifica l'apartat 1 de l'article 97, que queda redactat de la manera següent:

«1. La base de retenció sobre els guanys patrimonials derivats de transmissions o reembossaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva és la quantia que s'ha d'integrar en la base imposable calculada d'acord amb la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

A aquests efectes, quan les accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva s'hagin adquirit amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, únicament es té en consideració el que estableix la disposició transitòria novena de la Llei de l'impost quan, amb anterioritat al moment en què neixi l'obligació de retenir, el contribuent comuniqui a l'entitat obligada a practicar la retenció o ingrés a compte, per escrit o per qualsevol altre mitjà de la recepció del qual quedi constància, el valor de transmissió a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1.1.a) del precepte esmentat.»

Vint-i-nou. Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 108, que queda redactada de la manera següent:

«c) Renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en què s'hagi meritat la renda esmentada, incloses les rendes no sotmeses a retenció o ingrés a compte per raó de la seva quantia, així com les dietes exceptuades de gravamen i les rendes exemptes.

No obstant això, respecte dels rendiments del treball exempts que preveuen les lletres a) i b) de l'article 42.3 de la Llei de l'impost, únicament s'exigeixen dades quan per a la prestació dels serveis s'utilitzin fórmules indirectes.»

Trenta. Es modifica el títol del títol VIII, que queda redactat de la manera següent:

«TÍTOL VIII

Règims especials»

Trenta-u. S'afegeix un capítol I al títol VIII, que comprèn els articles 113 a 120, el títol del qual queda redactat de la manera següent:

«CAPÍTOL I

Règim especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol»

Trenta-dos. Es modifica l'article 113, que queda redactat de la manera següent:

«Article 113. *Àmbit d'aplicació.*

Les persones físiques que adquireixin la residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol poden optar per tributar per l'impost sobre la renda de no residents, mantenint la condició de contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, quan compleixin les condicions que preveu l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost.»

Trenta-tres. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 114 i se suprimeix l'apartat 6 del mateix article. Els apartats 1 i 2 queden redactats de la manera següent:

«1. L'aplicació d'aquest règim especial implica la determinació del deute tributari de l'impost sobre la renda de les persones físiques d'acord amb les normes establertes en el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent amb les especialitats que preveuen l'apartat 2 de l'article 93 de la Llei de l'impost i aquest article.

2. En particular, s'han d'aplicar les regles següents:

a) Als efectes del que disposa la lletra b), apartat 2, de l'article 93 de la Llei de l'impost, no s'entenen obtinguts durant l'aplicació del règim especial els rendiments que derivin d'una activitat exercida amb anterioritat a la data de desplaçament a territori espanyol o amb posterioritat a la data de la comunicació que preveu l'apartat 3 de l'article 119 d'aquest Reglament, sense perjudici de la seva tributació quan els rendiments esmentats s'entenguin obtinguts en territori espanyol de conformitat amb el que estableix el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

b) La quota diferencial és el resultat de minorar la quota íntegra de l'impost en:

a) Les deduccions en la quota a què es refereix l'article 26 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents. Als efectes que preveu el paràgraf b) de l'esmentat article 26, a més dels pagaments a compte a què es refereix l'apartat 3 següent, també són deduïbles les quotes satisfetes a compte de l'impost sobre la renda de no residents.

b) La deducció per doble imposició internacional a què es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost aplicable als rendiments del treball obtinguts a l'estranger, amb el límit del 30 per cent de la part de la quota íntegra corresponent a la totalitat dels rendiments del treball obtinguts en aquest període impositiu. A aquests efectes, per calcular el tipus mitjà efectiu de gravamen s'ha de tenir en compte la quota íntegra i la base liquidable, exclosa, en tots dos casos, la part d'aquestes corresponent a les rendes a les quals es refereix l'article 25.1 f) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.»

Trenta-quatre. Es modifica l'apartat 3 de l'article 118, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les retencions i ingressos a compte s'han de practicar d'acord amb les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, des del moment en què el contribuïent comunicui al seu retenidor que ha incomplert les condicions per a l'aplicació d'aquest règim especial, adjuntant una còpia de la comunicació a què es refereix l'apartat anterior. Alhora, ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 88 d'aquest Reglament.

El càlcul del nou tipus de retenció s'ha de fer d'acord amb el que preveu l'article 87 d'aquest Reglament, tenint en compte la quantia total de les retribucions anuals.»

Trenta-cinc. Es modifica l'apartat 1 de l'article 119 i s'afegeix un nou apartat 3, que queden redactats de la manera següent:

«1. L'opció per l'aplicació del règim s'ha d'exercir mitjançant una comunicació a l'Administració tributària, a través del model que aprovi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, el qual ha d'establir la forma i el lloc de presentació.

A la comunicació s'hi ha de fer constar, entre altres dades, la identificació del treballador i de l'ocupador o, si s'escau, de l'administrador i de l'entitat, la data d'entrada en territori espanyol i la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen.

Així mateix, s'hi ha d'adjuntar la documentació següent:

a) Quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, un document justificatiu emès per l'ocupador en què s'expressi el reconeixement de la relació laboral o estatutària amb el contribuïent, la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya, el centre de treball i la seva direcció, així com la durada del contracte de treball.

b) Quan es tracti d'un desplaçament ordenat pel seu ocupador, una còpia de la carta de desplaçament de l'ocupador, així com un document justificatiu emès per aquest en què s'expressi la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen, el centre de treball i la seva direcció, així com la durada de l'ordre de desplaçament.

c) Quan es tracti de desplaçaments com a conseqüència de l'adquisició de la condició d'administrador d'una entitat, un document justificatiu emès per l'entitat en què s'expressi la data d'adquisició de la condició d'administrador i que la participació del contribuïent en l'entitat no determina la condició d'entitat vinculada en els termes que preveu l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.»

«3. Quan el contribuïent finalitzi el desplaçament a territori espanyol sense perdre la residència fiscal a Espanya en l'esmentat exercici, als efectes del que disposa la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 114 d'aquest Reglament, ha de comunicar aquesta circumstància a l'Administració tributària en el termini d'un mes des que hagi finalitzat el seu desplaçament a territori espanyol, mitjançant el model de comunicació que preveu l'apartat 1 d'aquest article.»

Trenta-sis. S'afegeix un nou capítol II al títol VIII, que queda redactat de la manera següent:

«CAPÍTOL II

Guanys patrimonials per canvi de residència

Article 121. Termini de declaració.

Els guanys patrimonials a què es refereix l'article 95 bis de la Llei de l'impost s'han d'integrar en la base imposable corresponent a l'últim període que s'hagi de declarar per aquest impost, i s'ha de practicar l'autoliquidació complementària, sense sanció, ni interessos de demora ni cap recàrrec, en el termini de declaració de l'impost corresponent al primer exercici en què el contribuïent no tingui aquesta condició com a conseqüència del canvi de residència.

Article 122. Ajornaments per desplaçaments temporals.

1. L'ajornament del deute tributari que preveu l'apartat 4 de l'article 95 bis de la Llei de l'impost es regeix per les normes que preveu el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, amb les especialitats següents:

a) Les sol·licituds s'han de formular dins del termini de declaració a què es refereix l'article 121 d'aquest Reglament, i a la sol·licitud s'ha d'indicar el país o territori al qual el contribuïent trasllada la seva residència.

b) L'ajornament venç com a màxim el 30 de juny de l'any següent a la finalització del termini dels cinc exercicis següents a l'últim que s'hagi de declarar per aquest impost. No obstant això, si s'ha ampliat el termini esmentat de conformitat amb el que disposa l'apartat 2 d'aquest article, el venciment de l'ajornament es prorroga fins al 30 de juny de l'any següent a la finalització del nou termini.

c) En cas que el desplaçament es dugui a terme per motius laborals, s'ha d'aportar un document justificatiu de la relació laboral que motiva el desplaçament emès per l'ocupador.

d) En cas que el contribuïent transmeti la titularitat de les accions o participacions amb anterioritat a la finalització del termini a què es refereix l'apartat 4 de l'article 95 bis de la Llei de l'impost, l'ajornament venç en el termini de dos mesos des de la transmissió de les accions o participacions.

2. Quan existeixin circumstàncies que justifiquin un desplaçament temporal per motius laborals a un país o territori que no tingui la consideració de paradís fiscal la durada del qual no permeti a l'obligat tributari adquirir de nou la condició de contribuent per aquest impost dins del termini dels cinc exercicis següents a l'últim que s'hagi de declarar per aquest impost, l'obligat tributari pot sol·licitar de l'Administració tributària l'ampliació del termini als efectes de prorrogar el venciment de l'ajornament que preveu l'apartat anterior.

La sol·licitud s'ha de presentar en termini dels tres mesos anteriors a la finalització dels cinc exercicis següents a l'últim que s'hagi de declarar per aquest impost.

A la sol·licitud hi han de constar els motius que justifiquin la prolongació del desplaçament, així com el període de temps que es considera necessari per adquirir de nou la condició de contribuent per aquest impost, i s'hi ha d'acompanyar la justificació corresponent.

A la vista de la documentació aportada, l'Administració tributària decideix sobre la procedència de l'ampliació sol·licitada així com respecte dels exercicis objecte d'ampliació.

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

Article 123. *Canvi de residència a altres estats de la Unió Europea.*

1. L'opció per l'aplicació de les especialitats que preveu l'apartat 6 de l'article 95 bis de la Llei de l'impost en cas que el canvi de residència es produeixi a un altre Estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual existeixi un intercanvi d'informació tributària efectiu, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, s'exerceix mitjançant una comunicació a l'Administració tributària a través del model que aprovi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, el qual ha d'establir la forma i el lloc de presentació.

A la comunicació s'hi han de fer constar, entre altres dades, les següents:

a) Identificació de les accions o participacions que donen lloc als guanys patrimonials per canvi de residència.

b) Valor de mercat de les accions o participacions a què es refereix l'apartat 3 de l'article 95 bis de la Llei de l'impost.

c) Estat al qual es trasllada la residència, amb indicació del domicili, així com les posteriors variacions en el domicili.

La comunicació s'ha de presentar en el termini comprès entre la data del desplaçament i la data de finalització del termini de declaració de l'impost corresponent al primer exercici en què el contribuent no tingui aquesta condició com a conseqüència del canvi de residència. Les variacions de domicili a què es refereix la lletra c) anterior s'han de comunicar en el termini de dos mesos des que es produeixin.

2. En els supòsits en què el guany patrimonial hagi de ser objecte d'autoliquidació d'acord amb el que disposa la lletra a) de l'apartat 6 de l'article 95 bis de la Llei de l'impost, l'autoliquidació s'ha de presentar en el termini que hi ha entre la data en què es produeixi alguna de les circumstàncies a què es fa referència a la lletra a) de l'apartat 6 de l'article 95 bis de la Llei de l'impost i el final del termini de declaracions per l'impost immediatament següent, o en el termini de declaració de l'impost corresponent al primer exercici en què el contribuent no tingui aquesta condició com a conseqüència del canvi de residència, si aquest és posterior.»

Trenta-set. S'afegeix una disposició addicional vuitena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vuitena. *Mobilització entre plans d'estalvi a llarg termini.*

De conformitat amb l'apartat 5 de la disposició addicional vint-i-sisena de la Llei de l'impost, el titular d'un pla d'estalvi a llarg termini pot mobilitzar íntegrament els drets econòmics de l'assegurança individual d'estalvi a llarg termini i els fons constituïts en el compte individual d'estalvi a llarg termini a un altre pla d'estalvi a llarg termini del qual n'és el titular, sense que això impliqui la disposició dels recursos, als efectes que preveu la lletra ñ) de l'article 7 o la lletra b) de l'apartat 1 de la disposició addicional esmentada, en les condicions següents:

No és possible la mobilització en els casos en què sobre els drets econòmics o sobre els fons recaigui algun embargament, càrrega, pignoració o limitació de disposició legal o contractual.

Per efectuar la mobilització, el titular del pla d'estalvi a llarg termini s'ha de dirigir a l'entitat asseguradora o de crèdit de destinació i ha d'acompanyar la sol·licitud de la identificació del pla d'estalvi a llarg termini d'origen des del qual s'ha d'efectuar la mobilització i l'entitat d'origen. La sol·licitud ha d'incorporar una comunicació dirigida a l'entitat d'origen perquè aquesta ordeni el traspàs, i ha d'incloure una autorització del titular del pla d'estalvi a llarg termini a l'entitat de destinació perquè, en nom seu, pugui sol·licitar a l'entitat d'origen la mobilització, així com tota la informació financera i fiscal necessària per dur-lo a terme. En concret, l'entitat d'origen ha de comunicar la data d'obertura del pla d'estalvi a llarg termini, les quantitats aportades l'any en curs i, per separat, l'import total dels rendiments de capital mobiliari positius i negatius que s'hagin produït des de l'obertura, inclosos els que es puguin produir en ocasió de la mobilització.

L'entitat de destinació ha d'advertir el contribuent, de manera expressa i destacada, que depenent de les condicions específiques del contracte d'assegurança, de dipòsit o financer en què s'hagi configurat la corresponent assegurança individual d'estalvi a llarg termini o compte individual d'estalvi a llarg termini, l'import de la mobilització pot ser inferior a l'import garantit per l'entitat d'origen.

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

En el termini màxim de cinc dies hàbils des que l'entitat de destinació disposi de la totalitat de la documentació necessària, aquesta, a més de comprovar el compliment dels requisits establerts per reglament per a la mobilització esmentada, ha de comunicar la sol·licitud a l'entitat d'origen, amb indicació, almenys, del pla d'estalvi a llarg termini de destinació, entitat de destinació i dades del compte al qual s'ha d'efectuar la transferència.

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

No es poden aplicar penalitzacions, despeses o descomptes a l'import d'aquesta mobilització que es generin com a conseqüència del mateix traspàs de fons. A aquests efectes, si es tracta d'una assegurança individual d'estalvi a llarg termini, els drets econòmics es valoren per l'import de la provisió matemàtica o pel valor de mercat dels actius assignats.

En els procediments de mobilitzacions a què es refereix aquesta disposició addicional s'autoritza que la transmissió de la sol·licitud de traspàs, la transferència d'efectiu i la transmissió de la informació entre les entitats intervinents es puguin dur a terme a través del Sistema Nacional de Compensació Electrònica, mitjançant les operacions que s'habilitin al sistema esmentat per a aquests supòsits.»

Trenta-vuit. Es modifica la disposició transitòria tercera, que queda redactada de la manera següent:

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

1. Quan, per incompliment d'algun dels requisits establerts, es perdi el dret, en tot o en part, a les deduccions aplicades en períodes impositius iniciats abans de l'1 de gener de 2009, les quantitats indegudament deduïdes s'han de sumar a la quota líquida estatal i a la quota líquida autonòmica, de l'exercici en què es produeixi l'incompliment, en el mateix percentatge que es va aplicar al seu moment.

2. Quan, en períodes impositius posteriors al de la seva aplicació, es perdi el dret, en tot o en part, a les deduccions practicades per compte estalvi empresa, el contribuent està obligat a sumar a la quota líquida estatal i a la quota líquida autonòmica o complementària meritades en l'exercici en què s'hagin incomplert els requisits, les quantitats indegudament deduïdes, més els interessos de demora a què es refereix l'article 26.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, tal com preveu la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 59 d'aquest Reglament, en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2014.»

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

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

1. En el període impositiu 2015, l'escala a què es refereix l'article 85 d'aquest Reglament és la que preveu, segons correspongui, l'apartat 2 de la disposició addicional trenta-unena de la Llei de l'impost.

2. En el període impositiu 2015, els percentatges de pagaments a compte que preveuen els articles 80.1, números 3r i 4t, 90, 95.1, 96, 99, 100, 101.2, 107 i 114.3 són els que preveu l'apartat 3 de la disposició addicional trenta-unena de la Llei de l'impost.

3. Quan es produeixin regularitzacions del tipus de retenció de conformitat amb el que preveu l'article 87 d'aquest Reglament amb anterioritat al 12 de juliol, el nou tipus de retenció aplicable no pot ser superior al 47 per cent. A partir d'aquesta data, el tipus màxim de retenció obtingut de les regularitzacions efectuades és del 46 per cent, excepte en el supòsit que preveu l'últim paràgraf de l'apartat 2 de la disposició addicional trenta-unena, en què el tipus del 47 per cent és aplicable fins al 31 de juliol.

Els percentatges esmentats són, respectivament, el 24 o el 23 per cent, quan la totalitat dels rendiments del treball s'hagin obtingut a Ceuta i Melilla i es beneficiïn de la deducció que preveu l'article 68.4 d'aquesta Llei.»

Quaranta. S'afegeix una nova disposició transitòria setzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria setzena. *Salari mitjà anual del conjunt de declarants de l'impost.*

En el cas de rendiments del treball que derivin de l'exercici d'opcions de compra sobre accions o participacions pels treballadors als quals sigui aplicable el que preveu l'apartat 4 de la disposició transitòria vint-i-cinquena de la Llei de l'impost, als efectes d'aplicar el límit que preveu el número 1r de la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei de l'impost en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2014, la quantia del salari mitjà anual del conjunt de declarants de l'impost és de 22.100 euros.»

Quaranta-u. S'afegeix una nova disposició transitòria dissetena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria dissetena. *Incompliment del requisit de manteniment de les accions en els plans generals de lliurament d'opcions sobre accions.*

En els plans generals de lliurament d'opcions de compra sobre accions o participacions que regula l'article 18.2 de la Llei de l'impost, en la seva redacció en vigor a 31 de desembre de 2014, l'incompliment del requisit de manteniment de les accions o participacions adquirides, almenys, durant tres anys, motiva l'obligació de presentar una autoliquidació complementària, amb inclusió dels interessos de demora, en el termini que hi hagi entre la data en què s'incompleixi el requisit i la finalització del termini reglamentari de declaració corresponent al període impositiu en què es produeixi l'incompliment esmentat.»

Article segon. *Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents al Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol:

U. S'introdueix un nou article 7 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 7 bis. *Esborrany de declaració.*

1. Els contribuents poden sol·licitar la posada a disposició d'un esborrany de declaració en els termes que preveu l'article 28 bis de la Llei de l'impost.

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

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques determina el lloc, el termini, la forma i el procediment del requeriment esmentat.

2. Quan el contribuent consideri que l'esborrany de declaració no reflecteix la seva situació tributària als efectes d'aquest impost, ha de presentar la declaració corresponent, d'acord amb el que disposa l'article 28 del text refós de la Llei de l'impost.

No obstant això, pot instar la rectificació de l'esborrany quan adverteixi que conté dades errònies o inexactes.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques determina el lloc, el termini, la forma i el procediment per dur a terme la rectificació esmentada.»

Dos. Es modifiquen els apartats 1 i 3 de l'article 13, que queden redactats de la manera següent.

«1. Amb caràcter general, la base per calcular l'obligació de retenir es determina d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 31 de la Llei de l'impost.

A aquests efectes, quan una persona física percebi un capital diferit que correspongui totalment o parcialment a primes satisfetes amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, s'ha d'aplicar, si s'escau, el que estableix l'apartat 5 de l'article 93 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.»

«3. En el cas de transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva, la base de retenció és la diferència entre el valor de transmissió o reembossament i el valor d'adquisició de les accions o participacions. A aquests efectes, es considera que els valors transmesos o reemborsats pel contribuent són els que va adquirir en primer lloc.

A aquests efectes, quan les accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva s'hagin adquirit per persones físiques amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, s'ha d'aplicar, si s'escau, el que estableix l'apartat 1 de l'article 97 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

No obstant això, quan es tracti de reembossaments de participacions en fons d'inversió que regula la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, per a les quals, per aplicació del que preveu l'article 40.3 de la Llei esmentada, hi hagi més d'un registre de partícips, efectuats per partícips que durant el període de tinença de les participacions objecte de reembossament hagin estat simultàniament titulars de participacions homogènies registrades en una altra entitat, la regla d'antiguitat a què es refereix el paràgraf anterior l'ha d'aplicar l'entitat gestora o comercialitzadora amb la qual es dugui a terme el reembossament respecte de les participacions que figurin en el seu corresponent registre de partícips.

Quan concorri la circumstància a què es refereix el paràgraf anterior, el partípic queda obligat a comunicar-ho per escrit o per qualsevol altre mitjà de la recepció del qual quedi constància a l'entitat obligada a practicar la retenció o ingrés a compte amb la qual efectui el reembossament i, en aquest cas, aquesta última ha de conservar aquesta comunicació a disposició de l'Administració tributària durant tot el període en què tingui registrades a nom del contribuent participacions homogènies a les reembossades i, com a mínim, durant el termini de prescripció.

Tres. Es modifica l'article 21, que queda redactat de la manera següent:

«Article 21. *Àmbit d'aplicació.*

1. Poden sol·licitar l'aplicació del règim opcional que regula aquest capítol els contribuents per aquest impost que siguin persones físiques residents en un Estat membre de la Unió Europea i que acreditin que estan en alguna de les situacions següents:

a) Que hagin obtingut durant l'exercici a Espanya per rendiments del treball i per rendiments d'activitats econòmiques, com a mínim, el 75 per cent de la totalitat de la seva renda sempre que aquestes rendes hagin tributat efectivament durant el període per l'impost sobre la renda de no residents.

b) Que la renda obtinguda durant l'exercici a Espanya hagi estat inferior al 90 per cent del mínim personal i familiar que li hauria correspost d'acord amb les seves circumstàncies personals i familiars en cas que hagués estat resident a Espanya sempre que aquesta renda hagi tributat efectivament durant el període per l'impost sobre la renda de no residents i que la renda obtinguda fora d'Espanya hagi estat igualment inferior al mínim esmentat.

2. Als efectes del que disposen els apartats anteriors:

a) Per a la determinació de la renda total obtinguda pel contribuent en el període impositiu s'han de tenir en compte la totalitat de les rendes obtingudes durant aquest període, amb independència del lloc on s'hagin produït i sigui quina sigui la residència del pagador.

b) Per a la qualificació de les rendes cal atènyer-se al que disposa la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

c) Les rendes es computen pels imports nets, determinats d'acord amb el que disposa la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni. Són aplicables, si s'escau, les reduccions de l'article 20 i l'article 32.2.

3. Els contribuents per aquest impost que formin part d'alguna de les modalitats d'unitat familiar que estableix l'apartat 1 de l'article 82 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, poden sol·licitar que el règim opcional que regula aquest capítol els sigui aplicat tenint en compte les normes sobre tributació conjunta contingudes en el títol IX de la Llei esmentada, sempre que es compleixin les condicions següents:

a) Que el cònjuge i, si s'escau, els altres membres de la unitat familiar acreditin la seva residència en un altre Estat membre de la Unió Europea.

b) Que les condicions establertes en els paràgrafs a) i b) de l'apartat 1 anterior es compleixin considerant la totalitat de les rendes obtingudes per tots els membres de la unitat familiar.

c) Que la sol·licitud sigui formulada per tots els membres de la unitat familiar o, si s'escau, pels seus representants legals.

4. Als efectes de l'aplicació del règim opcional que preveu aquest capítol, el període impositiu coincideix amb l'any natural. No obstant això, quan es produeixi la mort del contribuent en un dia diferent del 31 de desembre, el període impositiu finalitza en la data de mort.

La determinació dels membres de la unitat familiar es fa tenint en compte la situació existent a 31 de desembre de cada any.»

Quatre. La disposició addicional única es passa a denominar disposició addicional primera, i s'introdueix una disposició addicional segona, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional segona. *Sol·licitud de devolució per reinversió en residència habitual.*

1. Es pot sol·licitar la devolució total o parcial del deute tributari ingressada corresponent al guany patrimonial obtingut per un contribuent resident en un Estat membre de la Unió Europea o per un contribuent resident en un Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual existeixi un intercanvi d'informació efectiu, per la transmissió de la que ha estat la seva residència habitual a Espanya en les condicions que estableix aquesta disposició.

2. El contribuent no resident en territori espanyol ha de presentar una sol·licitud davant la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual estigui ubicat l'immoble, en el termini dels tres mesos següents a la data de l'adquisició de la residència habitual.

3. El contribuent ha d'aportar juntament amb la sol·licitud la documentació que acrediti que han tingut lloc la transmissió de la residència habitual en territori espanyol i la posterior adquisició de la nova residència habitual.

L'Administració tributària ha de procedir, si s'escau, a la devolució al contribuent de l'excés ingressat, amb les comprovacions prèvies que siguin necessàries.

4. Als efectes d'aplicar el que assenyala aquesta disposició, s'ha de tenir en compte el que estableixen els articles 41 i 41 bis del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

5. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques estableix el model, així com la forma de presentació de la sol·licitud esmentada.»

Disposició final primera. Títol competencial.

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

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

1. Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació al «Butlletí Oficial de l'Estat», excepte l'apartat onze de l'article primer, que entra en vigor el dia 1 de gener de 2016.

2. El que disposa l'article primer és aplicable als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015, excepte l'apartat onze de l'article esmentat, que és aplicable als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016.

Madrid, 10 de juliol de 2015.

FELIPE R.

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